

COMUNE DI MAZZE'

Ufficio Ragioneria

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione

Ai sensi degli art. 175 c. 8 e 193 del Tuel 267/2000 e ss.mm.ii

LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali attribuisce una particolare attenzione al momento di predisposizione degli strumenti di misurazione idonei a prevenire possibili situazioni di squilibrio, che possono, se non affrontate tempestivamente, sfociare anche in pericolose situazioni di squilibrio finanziario e, nei casi più gravi, nel dissesto dell'Ente.

L'art. 193 del Tuel (D. Lgs. 267/00) individua un'attività che a tal fine riveste una rilevanza fondamentale, in quanto permette all'Amministrazione di intervenire tempestivamente per il ripiano di squilibri accertati o previsti che dovessero emergere. La normativa in materia di equilibri di bilancio pone infatti a carico dell'Organo Consiliare l'obbligo di procedere, almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, ad una verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, mediante proprio atto deliberativo.

La principale finalità della suddetta previsione normativa è quella di dare attuazione alle previsioni contenute nel primo comma del medesimo articolo con cui è stato precisato che gli Enti Locali debbono rispettare "durante la gestione e nelle variazioni di Bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti".

L'esito negativo dell'accertamento in ordine agli equilibri di Bilancio fa scattare l'obbligo di adottare i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori Bilancio, di cui all'art. 193 del Tuel, dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto approvato o del disavanzo di amministrazione o di gestione, provocato da squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui e prevedibile in base ai dati della gestione finanziaria.

Per i predetti provvedimenti di riequilibrio gli Enti Locali possono utilizzare "per l'anno in corso e per i due successivi tutte le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'Ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza".

La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato articolo è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del Bilancio di Previsione, il che comporta l'applicazione delle relative procedure.

La deliberazione consiliare di salvaguardia degli equilibri di Bilancio si pone come primaria finalità quella di verificare che l'erogazione delle spese e l'acquisizione delle risorse relative a ciascun programma procedano secondo quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione e nel Bilancio di Previsione. Ciò significa che ogniquale volta che si parla di verifica degli equilibri in corso d'esercizio si deve far riferimento all'andamento degli accertamenti e degli impegni, con la conseguenza che una rigorosa osservanza delle regole sulla contabilizzazione durante la normale gestione costituisce atto fondamentale ai fini della verifica.

Essa si concretizza, infatti, nell'analisi delle risorse acquisite e delle spese sostenute fino alla data di riferimento della verifica e delle risorse da acquisire e spese da sostenere fino alla chiusura dell'esercizio in corso (accertamento ed impegno tecnico-contabile delle risorse e degli interventi proiettati al 31 dicembre), sia nella gestione di competenza che in quella dei residui.

Le ipotesi perturbatrici degli equilibri di Bilancio previste dal Legislatore, che impongono all'Organo Consiliare di adottare i necessari provvedimenti di riequilibrio, sono, secondo l'art. 193 del Tuel, le seguenti:

- i debiti fuori Bilancio, facenti riferimento a tipologie di spese riconducibili al concetto di sopravvenienza passiva, in quanto assunte al di fuori delle procedure di impegno previste dall'ordinamento;
- l'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dall'ultimo Rendiconto approvato;
- il presunto disavanzo di amministrazione dell'esercizio in corso, derivante da squilibri della gestione di competenza o della gestione residui.

L'attuale ordinamento non prevede appositi schemi di analisi e strumenti di verifica dei conseguenti equilibri, lasciando la massima discrezionalità alle Amministrazioni circa la realizzazione di tale forma di controllo concomitante, demandata all'Organo Consiliare.

Al fine di consentire una valutazione complessiva relativa alla situazione economico-finanziaria dell'Ente si propone un'analisi dell'andamento delle entrate e spese di competenza dell'Ente, una valutazione sulla gestione dei residui ed una valutazione sulla gestione di cassa, al fine di fornire tutte le informazioni utili per una verifica generale degli equilibri di Bilancio e per una valutazione sul grado di utilizzo delle risorse finanziarie previste.

APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 E DEL RENDICONTO 2017

Il Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 in data 25.01.2018.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al Bilancio:

- Variazione di cassa n. 1 approvata con deliberazione G.C. n. 3 del 31-1-2018;
- Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione, approvata con deliberazione C.C. n. 16 del 25-1-2018;
- Variazione al Bilancio di Previsione a seguito determinazione F.P.V. di parte investimenti, preso atto con deliberazione G.C. n. 7 del 13-2-2018;
- Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione, approvata d'urgenza con deliberazione G.C. n. 11 del 19-2-2018, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione C.C. n. 19 del 26-3-2018;
- Variazione al Bilancio di Previsione a seguito riaccertamento ordinario dei residui e determinazione F.P.V. di parte corrente, approvata con deliberazione G.C. n. 12 del 9-3-2018;
- Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione, approvata con deliberazione C.C. n. 25 del 2-5-2018;
- Variazione n. 4 al Bilancio di Previsione, approvata d'urgenza con deliberazione G.C. n. 31 dell'1-6-2018, da ratificare dal Consiglio Comunale;
- Variazione n. 5 al Bilancio di Previsione, approvata d'urgenza con deliberazione G.C. n. 37 del 7-6-2018, da ratificare dal Consiglio Comunale;
- Variazione n. 6 al Bilancio di Previsione, approvata d'urgenza con deliberazione G.C. n. 40 del 7-6-2018, da ratificare dal Consiglio Comunale.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 in data 02.05.2018 e si è chiuso con il seguente risultato di amministrazione:

Comune di Mazze'

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				915.436,98
RISCOSSIONI	(+)	326.584,47	2.898.125,62	3.224.710,09
PAGAMENTI	(-)	349.554,36	2.738.089,79	3.087.644,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			1.052.502,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			1.052.502,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	344.551,31	425.479,86	770.031,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.545,61	395.081,20	405.626,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			15.607,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			301.634,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			1.099.664,62

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		576.638,46
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti (Fine rapp. Sindaco 7.525,78 + 10.000 Rinn. Contratto)		17.525,78
Totale parte accantonata (B)		594.164,24
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		16.924,48
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		239.081,47
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		256.005,95
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		30.090,04
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		219.404,39
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Con la variazione al Bilancio n. 3 è stato applicato avanzo vincolato alla spesa in parte capitale per € 230.385,00.

Con la variazione al Bilancio n. 5 è stato applicato avanzo accantonato per i rinnovi contrattuali per € 7.035,00.

Le applicazioni dell' avanzo 2017 nell' esercizio 2018 sono riassunte nel seguente schema.

APPLICAZIONE AVANZO III VARIAZIONE (SPESE C.CAPITALE)					230.385,00
APPLICAZIONE PARTE ACCANTONATA V VARIAZIONE (SPESE CORRENTI)					7.035,00
AVANZO APPLICATO DOPO V VARIAZIONE					
SPESE C. CAPITALE					230.385,00
SPESE CORRENTI					7.035,00
TOTALE AVANZO APPLICATO					237.420,00
RIASSUNTO AVANZO APPLICATO:					
	AVANZO	APPLIC.	APPLIC.	AVANZO	
	ORIGINARIO	III VAR.	V VAR.	RESIDUO	
PARTE ACCANTONATA	594.164,24	0,00	7.035,00	587.129,24	
PARTE VINCOLATA DI CUI:					
Da leggi e principi cont.	16.924,48	0,00	0,00	16.924,48	
Da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Da contrazione mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	
Formalmente attribuiti	239.081,47	230.385,00	0,00	8.696,47	
TOT. PARTE VINCOLATA	256.005,95	230.385,00	0,00	25.620,95	
PARTE DESTIN. INVESTIM.	30.090,04	0,00	0,00	30.090,04	
PARTE DISPONIBILE	219.404,39	0,00	0,00	219.404,39	
TOTALE AVANZO	1.099.664,62	230.385,00	7.035,00	862.244,62	
TOTALE AL NETTO DELLA					
PARTE ACCANTONATA	505.500,38	230.385,00	0,00	275.115,38	

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, con deliberazione G.C. n. 12 del 9-3-2018, si è iscritto a Bilancio di Previsione il Fondo Pluriennale Vincolato per € 317.242,66, di cui € 15.607,94 per le spese correnti ed € 301.634,72 per le spese parte investimenti.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relative al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 effettuati alla data del 27/06/2018, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli accertamenti/impegni 2018 confrontandoli con gli stanziamenti del Bilancio di Previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e delle informazioni ricevute dai Responsabili dei Servizi in merito all'andamento della gestione.

	ANNO 2018		
	Stanziamenti	Imp./Acc.	
Descrizione	Assestato	COMPETENZA	% Imp./Acc.
	COMPETENZA	al 27/06/2018	
ENTRATE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	230.385,00	0,00	0,00
FONDI ACCANTONATI	7.035,00	0,00	0,00
F.P.V. PARTE CORRENTE	15.607,94	15.607,94	100,00
TITOLO 1	2.356.931,00	2.137.339,74	90,68
TITOLO 2	18.331,00	20.656,60	112,69
TITOLO 3	488.727,00	236.208,52	48,33
F.P.V. CAPITALE	301.634,72	301.634,72	100,00
TITOLO 4	836.000,00	224.898,93	26,90
ENTRATE FINALI	4.254.651,66	2.936.346,45	69,01
TITOLO 5			
TITOLO 6	75.000,00	75.000,00	100,00
TITOLO 7			
TITOLO 9	548.092,00	138.107,36	25,20
TOTALE ENTRATE	4.877.743,66	3.149.453,81	64,57
USCITE			
TITOLO 1	2.687.921,94	2.223.878,97	82,74
TITOLO 2	1.472.019,72	524.147,05	35,61
TITOLO 3			
USCITE FINALI	4.159.941,66	2.748.026,02	66,06
TITOLO 4	169.710,00	169.710,00	100,00
TITOLO 5			
TITOLO 7	548.092,00	132.032,95	24,09
TOTALE USCITE	4.877.743,66	3.049.768,97	62,52

L'equilibrio tra entrate finali e spese finali è raggiunto grazie all'effetto del Fondo Pluriennale Vincolato in parte corrente e in c/capitale e per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Alla data del 27-6-2018 le entrate si sono tradotte in accertamenti per il 69,01 % e le uscite in impegni per il 62,52 %. Risulta pertanto garantito l'equilibrio.

FINANZIAMENTO BILANCIO CORRENTE ANNO 2018

ENTRATE		ASSESTATO
TRIBUTI	(+)	2.356.931,00
TRASFERIMENTI CORRENTI	(+)	18.331,00
EXTRATRIBUTARIE	(+)	488.727,00
ENTR. CORRENTI SPECIFICHE PER INVESTIMENTI	(-)	0,00
ENTR. CORRENTI GENERICHE PER INVESTIMENTI (AV. ECON.)	(-)	29.000,00
TOT. RISORSE ORDINARIE		2.834.989,00
FPV PER BILANCIO CORRENTE	(+)	15.607,94
FONDI ACCANTONATI PER RINNOVI CONTRATTUALI	(+)	7.035,00
ENTRATE C/CAPITALE PER SPESE CORRENTI	(+)	0,00
ACCENSIONE PRESTITI PER SPESE CORRENTI	(+)	0,00
TOT. RISORSE STRAORDINARIE		22.642,94
TOTALE		2.857.631,94

FINANZIAMENTO BILANCIO INVESTIMENTI ANNO 2018

ENTRATE		ASSESTATO
OO.UU.	(+)	47.000,00
CIMITERIALI	(+)	60.615,00
DEVOLUZIONE MUTUI	(+)	75.000,00
CONTRIBUTI	(+)	655.000,00
TOT. RISORSE ORDINARIE		837.615,00
AVANZO ECONOMICO	(+)	29.000,00
F.P.V.	(+)	301.634,72
AV VINCOLATO	(+)	230.385,00
DONAZIONI E TRASFERIMENTI STRAORDINARI	(+)	73.385,00
TOT. RISORSE STRAORDINARIE		634.404,72
TOTALE		1.472.019,72

EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2018				
EQUILIBRI PARTE CORRENTE	PREVISIONI INIZIALI	ASSESTATO	ACC./IMP. AL 27-6-2018	PROIEZIONI ACC./IMP. AL 31/12/2018
ENTRATE PARTE CORRENTE				
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA (TIT. 1)	2.371.931,00	2.356.931,00	2.137.339,74	2.286.223,00
TRASFERIMENTI CORRENTI (TIT. 2)	18.331,00	18.331,00	20.656,60	20.656,60
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TIT. 3)	423.677,00	488.727,00	236.208,52	439.854,00
ENTR. CORRENTI GENERICHE PER INVESTIMENTI (AV. ECON.)	-44.000,00	-29.000,00		-29.000,00
TOT. RISORSE ORDINARIE	2.769.939,00	2.834.989,00	2.394.204,86	2.717.733,60
F.P.V. PER BILANCIO CORRENTE	0,00	15.607,94	15.607,94	15.607,94
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (ACCANTONATO)		7.035,00	7.035,00	7.035,00
TOT. RISORSE STRAORDINARIE	0,00	22.642,94	22.642,94	22.642,94
TOTALE ENTRATE PARTE CORRENTE	2.769.939,00	2.857.631,94	2.416.847,80	2.740.376,54
SPESE PARTE CORRENTE				
SPESE CORRENTI (TIT. 1)	2.600.229,00	2.687.921,94	2.223.878,97	2.499.767,00
RIMBORSO PRESTITI (TIT. 4)	169.710,00	169.710,00	169.710,00	169.710,00
TOTALE SPESE PARTE CORRENTE	2.769.939,00	2.857.631,94	2.393.588,97	2.669.477,00
EQUILIBRIO % DI PARTE CORRENTE (ENTRATE / SPESE)	100,00	100,00	100,97	102,66

EQUILIBRI PARTE INVESTIMENTI	PREVISIONI INIZIALI	ASSESTATO	ACC./IMP. AL 27-6-2018	PROIEZIONI ACC./IMP. AL 31/12/2018
ENTRATE PARTE CAPITALE				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TIT. 4)	251.000,00	836.000,00	224.898,93	239.835,28
DEVOLUZIONE MUTUI (TIT. 6)	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
TOT. RISORSE ORDINARIE	326.000,00	911.000,00	299.898,93	314.835,28
AVANZO ECONOMICO	44.000,00	29.000,00	0,00	29.000,00
F.P.V. PER BILANCIO INVESTIMENTI	0,00	301.634,72	301.634,72	301.634,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	230.385,00	230.385,00	230.385,00
TOT. RISORSE STRAORDINARIE	44.000,00	561.019,72	532.019,72	561.019,72
TOTALE ENTRATE PARTE CAPITALE	370.000,00	1.472.019,72	831.918,65	875.855,00
SPESE IN CONTO CAPITALE (TIT. 2)	370.000,00	1.472.019,72	524.147,05	715.647,05
EQUILIBRIO % DI PARTE CAPITALE (ENTRATE / SPESE)	100,00	100,00	158,72	122,39

EQUILIBRI ENTRATE/SPESE CONTO TERZI	PREVISIONI INIZIALI	ASSESTATO	ACC./IMP. AL 27-6-2018	PROIEZIONI ACC./IMP. AL 31/12/2018
ENTRATE CONTO TERZI (TIT. 9)	548.092,00	548.092,00	138.107,36	328.855,00
SPESE CONTO TERZI (TIT. 7)	548.092,00	548.092,00	132.032,95	328.855,00
EQUILIBRIO % ENTRATE/SPESE CONTO TERZI	100,00	100,00	104,60	100,00
EQUILIBRIO TOTALE	PREVISIONI INIZIALI	ASSESTATO	ACC./IMP. AL 27-6-2018	PROIEZIONI ACC./IMP. AL 31/12/2018
TOTALE ENTRATE	3.688.031,00	4.877.743,66	3.386.873,81	3.945.086,54
TOTALE SPESE	3.688.031,00	4.877.743,66	3.049.768,97	3.713.979,05
EQUILIBRIO TOTALE ENTRATE / SPESE	100,00	100,00	111,05	106,22

SPESA PER MISSIONI ANNO 2018			
Descrizione missione Titolo 1 - spesa corrente	Stanziamenti Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA al 27/06/2018	% Impegnato
01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)	878.426,94	679.422,10	77,35
02 (Giustizia)	0,00	0,00	0,00
03 (Ordine pubblico e sicurezza)	76.030,00	56.299,60	74,05
04 (Istruzione e diritto allo studio)	364.364,00	336.235,90	92,28
05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)	10.650,00	4.302,74	40,40
06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)	9.700,00	9.371,20	96,61
07 (Turismo)	0,00	0,00	0,00
08 (Assetto del territorio ed edilizia abitativa)	4.026,00	2.013,00	50,00
09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell' ambiente)	575.319,00	565.818,25	98,35
10 (Trasporti e diritto alla mobilità)	266.387,00	244.212,18	91,68
11 (Soccorso civile)	3.604,00	0,00	0,00
12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)	174.451,00	160.236,00	91,85
13 (Tutela della salute)	0,00	0,00	0,00
16 (Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca)	1.500,00	0,00	0,00
17 (Energia e diversificazione delle fonti energetiche)	0,00	0,00	0,00
18 (Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali)	0,00	0,00	0,00
20 (Fondi e accantonamenti)	157.496,00	0,00	0,00
50 (Debito pubblico)	165.968,00	165.968,00	100,00
60 (Anticipazioni finanziarie)	0,00	0,00	0,00
99 (Servizi per conto terzi)	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA	2.687.921,94	2.223.878,97	82,74
Descrizione missione Titolo 2 - spesa c/capitale	Stanziamenti Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA al 27/06/2018	% Impegnato
01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)	808.385,00	139.533,93	17,26
02 (Giustizia)	0,00	0,00	0,00
03 (Ordine pubblico e sicurezza)	0,00	0,00	0,00
04 (Istruzione e diritto allo studio)	76.400,72	54.400,72	71,20
05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)	0,00	0,00	0,00
06 (Politiche giovanili, sport e tempo libero)	0,00	0,00	0,00
07 (Turismo)	0,00	0,00	0,00
08 (Assetto del territorio ed edilizia abitativa)	88.000,00	0,00	0,00
09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell' ambiente)	0,00	0,00	0,00
10 (Trasporti e diritto alla mobilità)	358.075,00	189.053,40	52,80
11 (Soccorso civile)	0,00	0,00	0,00
12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)	140.000,00	140.000,00	100,00
14 (Sviluppo economico e competitività)	1.159,00	1.159,00	100,00
TOTALE SPESA	1.472.019,72	524.147,05	35,61
Descrizione missione Titolo 4 - Rimborso prestiti	Stanziamenti Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA al 27/06/2018	% Impegnato
50 (Debito pubblico)	169.710,00	169.710,00	100,00
TOTALE SPESA	169.710,00	169.710,00	100,00
Descrizione missione Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	Stanziamenti Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA al 27/06/2018	% Impegnato
99 (Servizi per conto terzi)	548.092,00	132.032,95	24,09
TOTALE SPESA	548.092,00	132.032,95	24,09

PROIEZIONI DI COMPETENZA / SCOSTAMENTI

	ANNO 2018		
	Stanziamenti	Proiezioni	
Descrizione	Assestato	al 31/12	Scostamento
	COMPETENZA	di Acc./Imp.	
ENTRATE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	230.385,00	230.385,00	0,00
FONDI ACCANTONATI	7.035,00	7.035,00	0,00
F.P.V. PARTE CORRENTE	15.607,94	15.607,94	0,00
TITOLO 1	2.356.931,00	2.286.223,00	-70.708,00
TITOLO 2	18.331,00	20.656,60	2.325,60
TITOLO 3	488.727,00	439.854,00	-48.873,00
F.P.V. CAPITALE	301.634,72	301.634,72	0,00
TITOLO 4	836.000,00	239.835,28	-596.164,72
ENTRATE FINALI	4.254.651,66	3.541.231,54	-713.420,12
TITOLO 5			
TITOLO 6	75.000,00	75.000,00	0,00
TITOLO 7			
TITOLO 9	548.092,00	328.855,00	-219.237,00
TOTALE ENTRATE	4.877.743,66	3.945.086,54	-932.657,12
USCITE			
TITOLO 1	2.687.921,94	2.499.767,00	-188.154,94
TITOLO 2	1.472.019,72	715.647,05	-756.372,67
TITOLO 3			
USCITE FINALI	4.159.941,66	3.215.414,05	-944.527,61
TITOLO 4	169.710,00	169.710,00	0,00
TITOLO 5			
TITOLO 7	548.092,00	328.855,00	-219.237,00
TOTALE USCITE	4.877.743,66	3.713.979,05	-1.163.764,61

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2018, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili presso l' Ufficio Ragioneria, si evidenzia un sostanziale equilibrio anche in prospettiva.

GESTIONE RESIDUI

Descrizione	RESIDUI all' 1/1/2018	Pag. /Inc. RESIDUI alla data del 27/6/2018
ENTRATE		
TITOLO 1	480.576,69	105.168,07
TITOLO 2	1.660,05	0,00
TITOLO 3	227.026,70	121.513,61
TITOLO 4	48.735,00	600,00
ENTRATE FINALI	757.998,44	227.281,68
TITOLO 5		
TITOLO 6		
TITOLO 7		
TITOLO 9	12.032,73	9.182,29
TOTALE ENTRATE	770.031,17	236.463,97
USCITE		
TITOLO 1	314.645,30	248.957,31
TITOLO 2	46.534,71	40.734,83
TITOLO 3		
USCITE FINALI	361.180,01	289.692,14
TITOLO 4	4.377,13	4.377,13
TITOLO 5	0,00	
TITOLO 7	40.069,67	34.120,65
TOTALE USCITE	405.626,81	328.189,92

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal Rendiconto 2017 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 2-5-2018.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 30,71 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari all' 80,91 %.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva, come previsto, una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, tenuto comunque conto che gran parte delle poste attive attiene alle attività di recupero crediti pregressi di difficile esazione.

Si rileva che su un importo di € 707.603,39 a residui attivi, relativi ai titoli I e III di entrata, sono stati accantonati al F.C.D.D.E. € 576.638,46, a copertura dei rischi derivanti da potenziali inesigibilità che inciderebbero negativamente sul fondo cassa.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al F.C.D.E. disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2017, emerge che il F.C.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Ad oggi, si segnala il Comune di Mazzè non ha mai attivato alcuna anticipazione di Tesoreria.

GESTIONE DI CASSA

	PROIEZIONI INCASSI/PAGAMENTI AL 31/12/2018				
Descrizione	Stanziamenti Assestato COMPETENZA	Proiezioni al 31/12 di Inc./Pag. compet.	RESIDUI Iniziali	Proiezioni al 31/12 di Inc./Pag. residui	Proiezioni Inc./Pag. comp. + res.
ENTRATE					
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	230.385,00	230.385,00			230.385,00
FONDI ACCANTONATI	7.035,00	7.035,00			7.035,00
F.P.V. PARTE CORRENTE	15.607,94	15.607,94			15.607,94
TITOLO 1	2.356.931,00	2.050.530,00	480.576,69	192.231,00	2.242.761,00
TITOLO 2	18.331,00	20.656,60	1.660,05	1.660,05	22.316,65
TITOLO 3	488.727,00	371.433,00	227.026,70	136.216,00	507.649,00
F.P.V. CAPITALE	301.634,72	301.634,72	0,00	0,00	301.634,72
TITOLO 4	836.000,00	179.835,28	48.735,00	600,00	180.435,28
ENTRATE FINALI	4.254.651,66	3.177.117,54	757.998,44	330.707,05	3.507.824,59
TITOLO 5					
TITOLO 6	75.000,00	75.000,00			75.000,00
TITOLO 7					
TITOLO 9	548.092,00	328.855,00	12.032,73	9.182,29	338.037,29
TOTALE ENTRATE	4.877.743,66	3.580.972,54	770.031,17	339.889,34	3.920.861,88
USCITE					
TITOLO 1	2.687.921,94	2.284.734,00	314.645,30	292.620,00	2.577.354,00
TITOLO 2	1.472.019,72	627.647,05	46.534,71	40.734,83	668.381,88
TITOLO 3					
USCITE FINALI	4.159.941,66	2.912.381,05	361.180,01	333.354,83	3.245.735,88
TITOLO 4	169.710,00	169.710,00	4.377,13	4.377,13	174.087,13
TITOLO 5			0,00		
TITOLO 7	548.092,00	328.855,00	40.069,67	34.120,65	362.975,65
TOTALE USCITE	4.877.743,66	3.410.946,05	405.626,81	371.852,61	3.782.798,66

GESTIONE CASSA			
Descrizione	Pag. /Inc. RESIDUI alla data del 27/06/2018	Pag. /Inc. COMPETENZA alla data del 27/06/2018	Cassa stimata al 31/12/2018 (COMP. + RES.)
ENTRATE			
TITOLO 1	105.168,07	588.049,49	2.242.761,00
TITOLO 2	0,00	18.945,71	22.316,65
TITOLO 3	121.513,61	112.938,87	507.649,00
TITOLO 4	600,00	164.898,93	180.435,28
ENTRATE FINALI	227.281,68	884.833,00	2.953.161,93
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00		75.000,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	9.182,29	136.015,71	338.037,29
TOTALE ENTRATE	236.463,97	1.020.848,71	3.366.199,22
USCITE			
TITOLO 1	248.957,31	705.784,31	2.577.354,00
TITOLO 2	40.734,83	39.169,70	668.381,88
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
USCITE FINALI	289.692,14	744.954,01	3.245.735,88
TITOLO 4	4.377,13	0,00	174.087,13
TITOLO 5	0,00	0,00	
TITOLO 7	34.120,65	130.787,11	362.975,65
TOTALE USCITE	328.189,92	875.741,12	3.782.798,66
FONDO CASSA ALLA DATA DEL 27/06/2018			
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO		1.052.502,92	
REVERSALI EMESSE ALLA DATA DEL 27/06/2018		1.257.312,68	
MANDATI EMESSI ALLA DATA DEL 27/06/2018		1.203.931,04	
FONDO CASSA ALLA DATA DEL 27/06/2018		1.105.884,56	
FONDO CASSA STIMATO AL 31-12-2018			
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO		1.052.502,92	
REVERSALI STIMATE AL 31-12-2018		3.366.199,22	
MANDATI STIMATI AL 31-12-2018		3.782.798,66	
FONDO CASSA STIMATO AL 31-12-2018		635.903,48	

L'Ente non ha adottato la deliberazione prevista dall'art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il *finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti*, per un importo non superiore all'anticipazione di Tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222 del Tuel, in quanto non ne è prevista la necessità.

Nel Bilancio di Previsione è previsto un fondo di riserva di cassa pari ad euro 12.000,00.

Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

PAREGGIO FINANZIARIO

Verifica del rispetto dei vincoli di Finanza Pubblica

Sulla base dei nuovi vincoli di Finanza Pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. n. 208/2015, questo Ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2018, il Fondo Pluriennale Vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

La tabella seguente rappresenta il pareggio in sede di programmazione.

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2018)
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 8 DELLA LEGGE N. 243/2012		PREVISIONE Anno 2018	PREVISIONE Anno 2019	PREVISIONE Anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.371.931,00	2.371.931,00	2.376.931,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo di finanza pubblica	(+)	18.331,00	18.331,00	18.331,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	423.877,00	424.877,00	414.877,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	251.000,00	242.500,00	125.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.600.220,00	2.502.481,00	2.586.012,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	136.849,00	159.520,00	159.520,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	11.953,00	1.953,00	1.953,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.451.427,00	2.430.988,00	2.424.539,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	370.000,00	287.500,00	170.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	370.000,00	287.500,00	170.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 8 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		243.512,00	339.151,00	340.600,00

L'obiettivo è dato sostanzialmente dalle seguenti poste:

FONDO CREDITI	136.849,00
QUOTA MUTUI	169.710,00
FONDO ACCANT. SINDACO	1.953,00
FONDO ACC RINNOVI CONTR	10.000,00
TOTALE	318.512,00
DEVOLUZ. MUTUI	- 75.000,00
SALDO	243.512,00

PROSPETTO DOPO VARIAZIONE 3

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Anno 2018) - Dati Aggiornati al 12/04/2018
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		STANZIATO Anno 2018	STANZIATO Anno 2019	STANZIATO Anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	15.607,94	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	301.634,72	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	317.242,66	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.371.931,00	2.371.931,00	2.376.931,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	18.331,00	18.331,00	18.331,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	488.727,00	424.877,00	414.877,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	821.000,00	242.500,00	125.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.680.886,94	2.592.461,00	2.586.012,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	136.849,00	159.520,00	159.520,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	12.119,00	1.953,00	1.953,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.531.918,94	2.430.988,00	2.424.539,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.472.019,72	287.500,00	170.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.472.019,72	287.500,00	170.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		13.293,00	339.151,00	340.600,00

Con la variazione al Bilancio n. 3 è stato applicato avanzo per € 230.385,00 e sono stati accantonati € 166,00 per l' IRAP di indennità fine rapporto del Sindaco.

L' obiettivo in assestato risulta quindi il seguente:

Obiettivo di Bilancio	€	243.512,00
Avanzo applicato in variazione n. 3	-	230.385,00
Accantonamento IRAP Sindaco	+	166,00
Obiettivo assestato	€	13.293,00

PROSPETTO DOPO VARIAZIONE 5

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Anno 2018) - Dati Aggiornati al 05/06/2018 PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		STANZIATO Anno 2018	STANZIATO Anno 2019	STANZIATO Anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	15.607,94	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	301.634,72	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	317.242,66	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.356.931,00	2.371.931,00	2.376.931,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	18.331,00	18.331,00	18.331,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	488.727,00	424.877,00	414.877,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	836.000,00	242.500,00	125.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.687.921,94	2.592.461,00	2.586.012,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	136.849,00	159.520,00	159.520,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	8.647,00	1.953,00	1.953,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.542.425,94	2.430.988,00	2.424.539,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.472.019,72	287.500,00	170.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.472.019,72	287.500,00	170.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		2.786,00	339.151,00	340.600,00

Con la variazione al Bilancio n. 5 è stato applicato avanzo per € 7.035,00 e fondo per il rinnovo contrattuale per i dipendenti per € 3.472,00.

L'obiettivo in assestato risulta quindi il seguente:

Obiettivo di Bilancio	€	13.293,00
Avanzo applicato in variazione n. 5	-	7.035,00
Fondo rinnovi contrattuali applicato	-	3.472,00
Obiettivo assestato	€	2.786,00

Per quanto riguarda gli anni 2019-2020, con la variazione n. 6 sono state apportate modifiche in quanto è stata prevista nella programmazione delle opere pubbliche la costruzione di un nuovo edificio scolastico.

Il prospetto del pareggio dopo la variazione 6 risulta il seguente:

PROSPETTO SITUAZIONE AL 27-6-2018
ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Anno 2018) - Dati Aggiornati al 07/06/2018
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arcoret nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		STANZIATO Anno 2018	STANZIATO Anno 2019	STANZIATO Anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	15.607,94	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	301.634,72	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	317.242,66	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.356.931,00	2.371.931,00	2.376.931,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	18.331,00	18.331,00	18.331,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	488.727,00	424.877,00	414.877,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	836.000,00	4.685.500,00	125.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.687.921,94	2.592.461,00	2.586.012,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	136.849,00	159.520,00	159.520,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	8.647,00	1.953,00	1.953,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.542.425,94	2.430.988,00	2.424.539,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.472.019,72	5.013.500,00	170.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.472.019,72	5.013.500,00	170.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		2.786,00	56.151,00	340.600,00

PROIEZIONE AL 31-12-2018

BILANCIO ASSESTATO (Anno 2018)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
PROIEZIONI AL 31.12.2018				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ACCERTAMENTI IMPEGNI	STANZIATO Anno 2019	STANZIATO Anno 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	15.607,94	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	301.634,72	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	317.242,66	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.286.223,00	2.371.931,00	2.376.931,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	20.656,60	18.331,00	18.331,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	439.854,00	424.877,00	414.877,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	239.835,28	4.685.500,00	125.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.484.159,06	2.592.461,00	2.586.012,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	136.849,00	159.520,00	159.520,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	8.647,00	1.953,00	1.953,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.338.663,06	2.430.988,00	2.424.539,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	414.012,33	5.013.500,00	170.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	414.012,33	5.013.500,00	170.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		551.136,15	56.151,00	340.600,00

La proiezione a tutto il 31-12-2018 rileva il mantenimento del saldo obiettivo.

RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

Dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi risulta che non ci sono debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si è proceduto a verificare la congruità del Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inserito a Bilancio 2018 risulta pari ad euro 136.849,00 ed è così costituito:

COMUNE DI MAZZE' CALCOLO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2018-2019-2020 DOPO VARIAZIONE N. 4								
Cap.	Art.	Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	F.C.D.E. 2018 (C)	F.C.D.E. 2019 (C)	F.C.D.E. 2020 (C)
4	99	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) ALTRI	708.000,00	710.000,00	715.000,00	0	0	0
7	99	ACCERTAMENTI IMU	80.000,00	80.000,00	80.000,00	41.992,00	41.992,00	41.992,00
8	99	ACCERTAMENTO STRAORDINARIO CENTRALE ELETTRICA	85.000,00	100.000,00	100.000,00	52.490,00	52.490,00	52.490,00
20	1	ACCERTAMENTI TASI (2014)	2.000,00	0	0	1.478,20	0	0
30	99	ACCERTAMENTI T.A.R.S.U. ANNI PRECEDENTI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
32	99	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	693.032,00	693.032,00	693.032,00	42.967,98	42.967,98	42.967,98
436	99	MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA - PROVENTI	139.500,00	139.500,00	139.500,00	12.206,25	12.206,25	12.206,25
438	99	ASSISTENZA SCOLASTICA - PROVENTI (SCUOLA MEDIA)	31.700,00	31.700,00	31.700,00	2.418,71	2.418,71	2.418,71
439	99	TRASPORTO SCOLASTICO ELEMENTARI E MATERNE	4.250,00	4.250,00	4.250,00	514,68	514,68	514,68
450	99	PROVENTI PER SERVIZIO PRE E POST SCUOLA	9.400,00	9.400,00	9.400,00	230,3	230,3	230,3
424	99	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SINDACALI, ETC.	6.000,00	6.000,00	6.000,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00
			1.763.882,00	1.778.882,00	1.783.882,00	160.998,12	159.519,92	159.519,92
					85%	136848,402		
					ARR	136.849	159.520	159.520

Alla luce dell'andamento degli incassi relativi alle poste prese in considerazione per la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità emerge che il Fondo risulta adeguato al rischio di inesigibilità.

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di Rendiconto, per i crediti di dubbia e difficile esazione, è stato effettuato un apposito accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, utilizzando il metodo integrale di accantonamento, ovvero senza applicazione della gradualità prevista dalla Legge.

L'accantonamento a Rendiconto 2017 ammonta ad € 576.638,46.

FONDO DI RISERVA

Nel Bilancio di Previsione risulta iscritto un fondo di riserva di € 12.000,00, ad oggi non utilizzato.

RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE

Alla luce di quanto sopra, non si prevede un disavanzo di amministrazione, tenuto conto sia della gestione di competenza che di quella dei residui.

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

L'assestamento generale di Bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. Il principio contabile applicato, All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, prevede che in occasione dell'assestamento generale di Bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'Ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di Bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel Bilancio di Previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

E' stato richiesto ai Responsabili di Servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di Bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori Bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

CONCLUSIONI

Dato atto che:

1. ogni Responsabile di Servizio ha provveduto alla verifica di tutte le poste di entrata e di spesa di sua competenza. Non sono state segnalate situazioni che possano pregiudicare gli equilibri di Bilancio né sono state segnalate presenze di debiti fuori Bilancio;
2. non sono emerse nuove ed improcrastinabili esigenze di spesa e di entrata;
3. la gestione è relativa ai primi 6 mesi dell'anno e non si hanno i dati dei versamenti delle principali entrate (IMU);
4. tutti i Responsabili dei Servizi monitorano costantemente l'andamento delle proprie entrate e spese sia di parte competenza che in conto residui;
5. un'ulteriore approfondita verifica di tutte le poste di entrata e di spesa sarà fatta entro il mese di Novembre;

Il Responsabile del Servizio Finanziario conclude che:

- in merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2018-2020 di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, viste le risultanze contabili alla data del 27/6/2018, viste le note contenute nella presente relazione, attesta il permanere degli equilibri di bilancio 2018-2020;
- in merito all'andamento di Bilancio si evidenzia la non necessità di procedere a variazioni di Bilancio in sede di assestamento, rimandando a nuova verifica dettagliata da eseguirsi entro il mese di Novembre.

Mazzè, 28 Giugno 2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Tiziana Ronchietto