

# COMUNE DI CASATISMA

PROVINCIA DI PAVIA

## SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri ed per l'esercizio 2018 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000.  
Relazione tecnico-finanziaria.

### Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'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. 11 in data 19.03.2018.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni:

- Delibera di Giunta n° 40 del 02/05/2018 avente ad oggetto "ART. 175 COMMA 5BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267. - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018 - 2020.";

- determina n° 9 del 29/05/2018 avente ad oggetto "ART. 175, C. 5 QUATER, LETT. C) DEL D.LGS. 267/2000 E S.M. I. - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 PER APPLICAZIONE QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017."

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 18/05/2018 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 535.201,16 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017		-
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		72.524,38
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		78.634,12
Altri accantonamenti		32.720,45
Fondo .....		-
	<b>Totale parte accantonata</b>	<b>183.878,95</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti		-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		21.817,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli da specificare di		-
	<b>Totale parte vincolata</b>	<b>21.817,15</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>66.120,03</b>
	<b>Totale parte disponibile (per differenza)</b>	<b>263.385,03</b>

## 2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione.

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- 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,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione.

Per l'esercizio 2018, stante il blocco degli aumenti dei tributi locali già previsto dall'art. 1, comma 42, L. 11 dicembre 2016 n. 232, non è possibile aumentare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza.

## 3) L'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.

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.

## 4) Le verifiche interne

Tenuto conto che i *responsabili* di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione corrente e all'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni.



Rilevato inoltre come, dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

Equilibrio Economico-Finanziario		Assestato anno 2018	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		400.350,64		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.586,71	8.586,71	8.586,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.033.446,95	466.526,93	1.095.911,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	1.012.567,66	417.641,71	771.959,21
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.777,00	16.945,00	31.002,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succe		2.452,00	2.451,46	2.451,46
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-2.311,00</b>	<b>40.526,93</b>	<b>301.537,17</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.311,00	2.311,00	2.311,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O = G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>42.837,93</b>	<b>303.848,17</b>

Rilevato inoltre come, dalla gestione di competenza relativamente alla parte capitale, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

Equilibrio Economico-Finanziario		Assestato anno 2018	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	21.500,00	21.500,00	21.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	41.500,00	9.498,20	41.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	21.500,00	0,00	21.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	41.500,00	2.196,00	40.900,00
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>28.802,20</b>	<b>600,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	21.500,00	0,00	21.500,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	21.500,00	0,00	21.500,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>71.640,13</b>	<b>304.448,17</b>

Rilevato che, anche per quanto riguarda la gestione dei residui, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

#### SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2018

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Riscossioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	234.782,11	239.970,55	5.188,44	111.888,91	46,62
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	4.904,65	4.904,65	0,00	1.387,64	28,29
TITOLO 3 Entrate extratributarie	35.684,66	35.684,66	0,00	11.012,04	30,85
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	992,62	992,62	0,00	905,64	91,23
<b>TOTALE</b>	<b>276.364,04</b>	<b>281.552,48</b>	<b>5.188,44</b>	<b>125.194,23</b>	<b>44,46</b>

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	103.481,38	103.481,38	0,00	68.827,69	66,51
TITOLO 2 Spese in conto capitale	24.854,89	24.854,89	0,00	22.205,83	89,34
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.590,54	4.590,54	0,00	4.013,54	87,43
<b>TOTALE</b>	<b>132.926,81</b>	<b>132.926,81</b>	<b>0,00</b>	<b>95.047,06</b>	<b>71,50</b>

Per quanto riguarda l'equilibrio dei fondi si hanno le seguenti risultanze:

#### SALVAGUARDIA EQUILIBRI - CONTROLLO EQUILIBRI - Esercizio 2018

##### EQUILIBRI BILANCIO MOVIMENTO FONDI

ENTRATE COMPETENZA	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Anticipazione di cassa	300.000,00	0,00	0,00
USCITE COMPETENZA	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12
Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00
Rimborso Anticipazione di cassa	300.000,00	0,00	0,00
RISULTATO COMPETENZA BILANCIO MOVIMENTO FONDI	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12
Entrate	300.000,00	0,00	0,00
Uscite	300.000,00	0,00	0,00
<b>AVANZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DISAVANZO</b>			

##### EQUILIBRI BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI

ENTRATE COMPETENZA	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12
Titolo 9	421.000,00	57.267,52	198.000,00
USCITE COMPETENZA	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12
Titolo 7	421.000,00	57.032,92	198.000,00
RISULTATO COMPETENZA BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI	Stanz. Assestato	Accertato/Impegnato	Accertato/Impegnato 31/12
Entrate	421.000,00	57.267,52	198.000,00
Uscite	421.000,00	57.032,92	198.000,00
<b>AVANZO</b>	<b>0,00</b>	<b>234,60</b>	<b>0,00</b>
<b>DISAVANZO</b>			



L'equilibrio di cassa viene mantenuto, come di seguito dimostrato:

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI CASSA							
ENTRATE	STANZIAMENTO	RISCOSSO	RISCOSSO 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	PAGATO	PAGATO 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	400.350,64	400.350,64	400.350,64				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	640.041,07	394.659,37	581.485,97	Titolo 1 - Spese correnti	898.080,58	348.860,03	701.885,65
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	63.119,00	26.663,96	54.595,22				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	144.484,95	74.062,19	95.706,71				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	20.000,00	9.498,20	20.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	66.354,89	24.401,83	57.301,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	21.500,00	0,00	21.500,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	21.500,00	0,00	21.500,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>889.145,02</b>	<b>504.883,72</b>	<b>773.267,90</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>985.935,47</b>	<b>373.261,86</b>	<b>780.687,48</b>
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	31.777,00	16.945,00	31.002,16
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	414.109,66	57.723,94	157.044,48	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	418.590,54	61.046,46	137.178,74
<b>Totale titoli</b>	<b>1.803.254,68</b>	<b>562.607,66</b>	<b>930.312,38</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>1.736.303,01</b>	<b>451.253,32</b>	<b>948.868,38</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.003.605,32</b>	<b>962.958,30</b>	<b>1.330.663,02</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.736.303,01</b>	<b>451.253,32</b>	<b>948.868,38</b>
Fondo di cassa finale	267.302,31	511.704,98	381.794,64				

Tenuto conto infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- ☐ il fondo cassa di diritto alla data del 13.07.2018 ammonta a €. 554.047,03;
- ☐ il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 381.794,64;
- ☐ non sono state utilizzate, a tutt'oggi, entrate a specifica destinazione l'anticipazione di tesoreria;
- ☐ 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;
- ☐ risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di €. 3.200,00;
- ☐ l'ente ad oggi non ha ancora fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto 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.

## 5) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

### Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 72.524,38 quantificato sulla base dei principi contabili.

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

## Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio in corso è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 166.185,00 che, in sede di assestamento, si ritiene di non variare. Il totale del FCDE risulta quindi di € 166.185,00 pari al 96,55% del totale FCDDE. Il procedimento di calcolo è riportato nello schema sottostante.

CAPITOLO ENTRATA	Stanziam. Entrata	% svalutazione (storica o quella di precedente variazione)	% incasso	Incassi COMPETENZA	Accertamenti c/competenza	Variazioni stanziamenti	Stanziamiento variato	Calcola la % di incasso rapportando gli incassi c/competenza al maggiore tra l'accertamento e lo stanziamento
	A	B	C	D	E	F	G=A+F	H = D/E se E>G H = D/G se E<G
87/1 e 97/1	40.000,00	20,94%	79,06%	14.767,42	14.767,42	0,00	40.000,00	36,92%
5	4.680,00	5,42%	94,58%	4.849,00	4.849,00	374,00	5.054,00	95,94%
64/1	10.000,00	96,00%	4,00%	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00%
65/1	10.000,00	96,00%	4,00%	18,48	18,48	0,00	10.000,00	0,18%
63/1	127.600,00	13,03%	86,97%	16.356,19	16.356,19	0,00	127.600,00	12,82%
84/1 e 84/2	8.700,00	20,34%	79,66%	1.505,59	1.505,59	0,00	8.700,00	17,31%
88/1 e 89/1	131.130,00	96,00%	4,00%	480,19	480,19	0,00	131.130,00	0,37%

  

		confronto tra le due %	
Se H è < di C adeguo il FCDDE applicando la % di svalutaz. B al maggiore valore tra l'accertam. In c/comp. E lo stanziam. Variato		Se H è > di C adeguo il FCDDE applicando la nuova % di svalutaz. al maggiore valore tra l'accertam. In c/comp. E lo stanziam. Variato	

  

RISORSA	Stanziam.iniziale Fondo	Valore Fondo rideterminato per effetto verifica congruità	Variazione contabile al Fondo
	M	N = E*B se E>G N = G*B se E<G	O= N-M
87/1 e 97/1	8.376,00	8.376,00	0,00
5	253,84	273,93	20,09
64/1	9.600,00	9.600,00	0,00
65/1	9.600,00	9.600,00	0,00
63/1	16.626,28	16.626,28	0,00
84/1 e 84/2	1.769,58	1.769,58	0,00
88/1 e 89/1	125.884,80	125.884,80	0,00
	172.110,50		20,09

  

	Nuova % svalutazione	Valore Fondo rideterminato per effetto verifica congruità	Variazione contabile al Fondo
	P= 100-H	Q = E*P/100 se E>G Q = G*P/100 se E<G	R= Q - M
87/1 e 97/1			
5			
64/1			
65/1			
63/1			
84/1 e 84/2			
88/1 e 89/1			

  

NUOVO FCDDE 2018	€ 172.130,59	75%	€ 129.097,94
		96,55%	€ 166.192,08

## 6) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;



Si rileva in proposito che non vi è stata alcuna segnalazione da parte dei responsabili in merito all'esistenza di debiti fuori bilancio.

#### 7) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica 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.

A seguito delle variazioni apportate in sede di assestamento generale del bilancio 2018 si ha un saldo utile in linea con il saldo obiettivo come illustrato di seguito:

#### PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA da allegare al bilancio di previsione

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.586,71	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie 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
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>8.586,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>673.094,00</b>	<b>657.364,00</b>	<b>657.364,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>63.150,00</b>	<b>54.538,00</b>	<b>48.809,00</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>297.193,95</b>	<b>151.088,00</b>	<b>143.018,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>20.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>21.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.012.567,66	829.811,00	821.156,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	166.185,00	36.142,00	35.142,00
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)	(-)	15.000,00	12.000,00	13.000,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>831.382,66</b>	<b>781.669,00</b>	<b>773.014,00</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	41.500,00	14.000,00	14.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie 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
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>41.500,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	21.500,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>21.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3)</b>		<b>189.151,00</b>	<b>81.321,00</b>	<b>76.177,00</b>
<b>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>				

#### 8) Risultato presunto di amministrazione

Alla luce di quanto sopra esposto e dal mantenimento degli equilibri di competenza e dei residui si ottiene il seguente risultato di amministrazione proiettato al 31/12/2018:

#### RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO 2018

Descrizione		Importo Attuale	Importo 31/12
Maggiori entrate a residuo	+	5.188,44	5.188,44
Maggiori uscite a residuo	-	0,00	0,00
<b>Saldo della gestione dei residui dell'anno 2018</b>		<b>5.188,44</b>	<b>5.188,44</b>
Maggiori entrate di competenza	+	-1.262.654,30	-460.535,12
Maggiori uscite di competenza	-	-1.334.529,03	-764.983,29
<b>Saldo della gestione di competenza dell'anno 2018</b>		<b>71.874,73</b>	<b>304.448,17</b>
Fondo Pluriennale Vincolato finale esercizio precedente	+	8.586,71	8.586,71
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale	-	8.586,71	8.586,71
Fondo Pluriennale Vincolato finale	-	0,00	0,00
<b>Saldo del Fondo Pluriennale Vincolato dell'anno 2018</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Azioni esecutive esercizio precedente	+	0,00	0,00
Azioni esecutive esercizio corrente	-	0,00	0,00
Avanzo esercizio precedente	+	0,00	0,00
Utilizzo dell'avanzo	-	23.811,00	23.811,00
<b>Risultato di Amministrazione dell'anno 2018</b>		<b>53.252,17</b>	<b>285.825,61</b>

Pertanto si ritiene che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario della gestione di competenza ed un risultato presunto di amministrazione positivo.

Casatisma, lì 13/07/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario

*Dott.ssa Vittoria Baldi*

