



COMUNE DI CASALE CORTE CERRO
PROVINCIA DEL V.C.O.

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO

Al Sig. SINDACO

Al Sig. SEGRETARIO

Al Sig. REVISORE

Oggetto: Relazione sugli equilibri di bilancio 2018.

Premessa

L'art 193 del D.Lgs. 267/2000 dispone che almeno una volta, entro il 31 luglio di ogni anno, il Consiglio Comunale provveda a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero, in caso di accertamento negativo, adotti i provvedimenti necessari:

- a) 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) per il ripiano di eventuali debiti di cui all'art. 194 (fuori bilancio);
- c) per adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Nell'approssimarsi della scadenza relativa agli adempimenti sopraindicati si rassegna la presente relazione, elaborata secondo quanto previsto dagli artt. 37 e 38 del vigente Regolamento di contabilità.

Gestione dei residui

Il Rendiconto dell'esercizio 2017, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 in data 16 aprile 2018, presenta un avanzo di amministrazione di euro **164.382,38**, così suddiviso:

Fondo di cassa al 31.12.2017		4.847,42
Residui attivi: dai residui	121.396,86	
dalla competenza	578.239,00	
	699.635,86	699.635,86
Residui passivi: dai residui	38.811,62	
dalla competenza	503.289,28	
	540.100,90	540.100,90
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017		164.382,38
Fondo pluriennale vincolato		0,00
Fondo crediti dubbia e difficile esigibilità		74.992,06
Quota accantonata:		
Indennità fine mandato	3.243,39	
Fondo contenzioso	10.000,00	
Fondo oneri contrattuali	15.000,00	
	28.243,39	28.243,39
Quota destinata ad investimenti		27.885,34
Quota non vincolata		33.261,59

La gestione dei residui attivi e passivi 2017 e precedenti, relativa al periodo 1.1 - 30.06.2018, fa rilevare le seguenti risultanze:

- residui attivi dal Rendiconto	euro	699.635,86		
- minori residui attivi	euro	60,47		
- maggiori residui attivi	euro	<u>1.986,87</u>		
differenza	euro	1.926,40	euro	1.926,40
- residui passivi dal Rendiconto	euro	540.100,90		
- minori residui passivi				
spese correnti	euro	10.829,36		
spese c/capitale	euro	<u>35,99</u>		
	euro	10.865,35	euro	<u>10.865,35</u>
differenza attiva			euro	12.791,75

L'avanzo di amministrazione risultante dal Conto Consuntivo 2017 può pertanto considerarsi pienamente realizzato, con una ulteriore differenza attiva di euro **12.791,75**.

Sono in corso le procedure di riscossione coattiva per le entrate tributarie riferite a precedenti esercizi.

Le economie rilevate fra gli impegni di conto capitale confluiranno nell'avanzo di amministrazione 2018 quale quota vincolata per spese in conto capitale.

Non presentando al momento la gestione dei residui situazioni di grave squilibrio, non si ravvisa la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

Gestione della competenza

Per l'anno 2018 la gestione della competenza presenta in sede previsionale una situazione di pareggio nell'importo di euro **5.020.091,00**.

Con deliberazione n. 5 in data 11.06.2018 il Consiglio Comunale ha apportato variazioni, sia in relazione agli investimenti, iscrivendo contributi in conto capitale a finanziamento di lavori di sistemazione idrogeologica, sia in parte corrente, ove sono state eseguite le seguenti operazioni:

- la applicazione di una quota accantonata dell'avanzo di amministrazione 2017 per rinnovi contrattuali del personale dipendente;
- la formazione di stanziamenti per contributo regionale relativo a cantiere di lavoro e per trasferimento da altro Comune per utilizzo di personale comunale;
- storni da capitoli esuberanti rispetto al fabbisogno per far fronte a nuove e sopravvenute esigenze.

A seguito della predetta variazione è stato mantenuto il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Dall'anno 2016 occorre infatti conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (art. 1 – commi 710 e seguenti, come modificati dall'art 1 – comma 463 della Legge 232/2016).

Al bilancio è stato allegato un prospetto dimostrativo degli equilibri.

Inoltre è necessario fornire informazioni riguardanti le risultanze del saldo alle scadenze del 30 giugno e del 31 dicembre dell'anno in corso, nonché certificare i risultati conseguiti entro il 31 marzo successivo.

Le risultanze utilizzate per la scadenza del 30 giugno indicano che l'obiettivo, nel periodo considerato, è stato raggiunto, come da prospetti allegati.

Con riferimento ai parametri di controllo indicati dall'art. 38 del Regolamento di contabilità, si constata il mantenimento dell'equilibrio:

- tra entrate e spese complessive;
- tra entrate afferenti i primi tre titoli di bilancio e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei mutui;
- tra entrate straordinarie e spese in conto capitale;

- nella gestione delle spese per conto di terzi.

Dalla verifica della gestione risulta che:

- gli accertamenti delle altre entrate relative ai primi tre titoli, effettuati alla data odierna, e quelli che si presume di effettuare nella restante parte dell'esercizio fanno ritenere che, nel complesso, non vi saranno rilevanti scostamenti rispetto alle previsioni. Al proposito si ricorda che il punto 3.7.5 del principio contabile della competenza finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 prevede che, a decorrere dal 2016, le entrate tributarie rimosse per autoliquidazione dei contribuenti siano accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.
- gli stanziamenti di parte corrente consentono di far fronte, nel complesso, alle esigenze per una gestione dei servizi nei livelli minimi programmati.
- viene confermata la previsione di pareggio della parte corrente senza destinazione a manutenzione del patrimonio di una quota di proventi da concessioni ad edificare; tali proventi restano esclusivamente destinati ad investimenti.
- gli investimenti trovano attuazione in corrispondenza alla effettiva realizzazione delle entrate che li finanziano e nel rispetto delle norme di finanza pubblica.

Gestione della cassa

I flussi di cassa conseguono alla modalità di versamento dei tributi comunali e dei trasferimenti erariali e risentono anche dei gravi ritardi con cui vengono erogati contributi assegnati da altre pubbliche amministrazioni.

Si rende necessario operare un monitoraggio costante, al fine di ottemperare agli obblighi di cui al D.Lgs. 231/2002 in ordine ai tempi di pagamento, i cui indicatori sono presenti sul sito comunale, e nel contempo mantenere gli equilibri di cassa o contenere, per quanto possibile, il ricorso ad anticipazioni.

Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio (art. 194)

Non sono a conoscenza dell'ufficio situazioni riconducibili a quelle elencate dal 1° comma dell'art. 194, e pertanto non si ravvisano i presupposti per l'adozione di provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Conclusioni

Non si ravvisano, in relazione al bilancio di previsione 2018, i presupposti per l'adozione dei provvedimenti previsti dagli artt. 193 - 2° comma e 194 del D.Lgs. 267/2000.

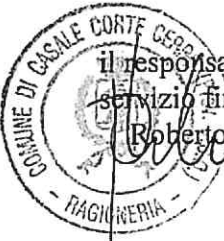
Tuttavia, a seguito delle precedenti considerazioni, si propone:

- la sospensione del riparto dei contributi a favore di enti ed associazioni;
- la effettuazione delle sole spese indispensabili al funzionamento dei servizi;
- l'accantonamento di eventuali maggiori entrate di parte corrente;
- la non utilizzazione, se non per situazioni di emergenza, del fondo di riserva ordinario;
- la destinazione ad investimenti di una quota di proventi da permessi di costruire non superiore all'80% degli accertamenti,

in attesa di eventuali provvedimenti che si rendessero necessari in sede di assestamento definitivo del bilancio, entro il prossimo 30 novembre.

Casale Corte Cerro, 02 luglio 2018

il responsabile del
servizio finanziario
Roberto Mora



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.847,42			
Utilizzo avanzo di amministrazione	15.000,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ^{m)}	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁿ⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.743.358,08	1.143.342,61	Titolo 1 - Spese correnti	2.042.816,18	1.374.552,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.411,45	6.794,83	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁿ⁾	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	448.496,51	385.380,97	Titolo 2 - Spese in conto capitale	97.743,65	76.985,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	140.236,05	69.052,05	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁿ⁾	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	2.337.502,09	1.604.570,46	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁿ⁾		
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Totale spese finali.....	2.140.559,83	1.451.538,58
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	642.861,00	642.861,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	149.708,00	74.810,87
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	287.455,20	193.955,01	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Totale entrate dell'esercizio	3.267.818,29	2.441.386,47	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	642.861,00	642.861,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.282.818,29	2.446.233,89	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	269.225,47	176.100,40
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		Totale spese dell'esercizio	3.202.354,30	2.345.310,85
TOTALE A PAREGGIO	3.282.818,29	2.446.233,89	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.202.354,30	2.345.310,85
			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	80.463,99	100.923,04
			TOTALE A PAREGGIO	3.282.818,29	2.446.233,89

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

CASALE CORTE CERRO (VB)

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.847,42
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.197.266,04 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.042.816,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	149.708,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.741,86
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		19.741,86

CASALE CORTE CERRO (VB)

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	140.236,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	97.743,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		42.492,40

CASALE CORTE CERRO (VB)

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		62.234,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		19.741,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		4.741,86

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.