

Comune DUE CARRARE (PD)

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2018

ALLEGATO “C” Deliberazione Consiglio Comunale

INTRODUZIONE

La corretta e economica utilizzazione delle risorse finanziarie disponibili è elemento necessario per la costante prevenzione di situazioni patologiche di dissesto finanziario, che rendono l'Amministrazione comunale incapace di garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili.

Della salvaguardia degli equilibri di bilancio si occupa l'art. 193 del T.U., quale attività di verifica e di riscontro della gestione dell'ente locale da svolgere seguendo le procedure contenute nel Regolamento di contabilità.

All'Ente è imposto il rispetto, sia durante la gestione, sia nelle variazioni di bilancio approvate, dei pareggi finanziario e economico, ivi compresi tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. Al Consiglio viene attribuito il ruolo di organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio, attraverso la ricognizione e la verifica dello stato di attuazione dei programmi. La ricognizione ha infatti l'obiettivo di considerare ogni aspetto della gestione e di intervenire nel caso in cui gli equilibri generali di bilancio siano intaccati.

L'accostamento sintetico delle entrate e delle uscite, sia di parte corrente che per investimento, consente di determinare l'esigenza o meno di attivare il riequilibrio. La verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, verifiche da effettuarsi in sede di assestamento generale del bilancio, e l'annessa verifica del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio sia relativamente alla competenza sia relativamente ai residui, rispondono alla richiesta di chiarezza e di precisione nella rappresentazione dei dati contabili e si compongono di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati che l'amministrazione sta ottenendo utilizzando le risorse del bilancio di competenza 2018.

Il documento che viene qui rappresentato riguarda esclusivamente l'aspetto contabile della verifica dell'andamento delle entrate e delle spese rispetto agli stanziamenti attuali.






In questa sede si analizza l'accostamento tra entrate e uscite, specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente e per investimento che finanziano i programmi di spesa previsti per l'esercizio. Dall'analisi di questa serie di prospetti può emergere, in caso di necessità, l'esigenza di attivare il riequilibrio della gestione.

Particolare attenzione è posta poi alla gestione dei residui, per verificare che i procedimenti di entrata e di spesa attivati negli anni precedenti siano conclusi o si stiano concludendo senza alterare l'equilibrio generale del bilancio.

Oltre alla verifica circa lo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese del bilancio di competenza, una verifica attenta deve essere operata anche sulla gestione dei flussi finanziari effettivi per la verifica del pareggio di bilancio dopo la prima metà dell'anno. Nella sezione dedicata al **"PAREGGIO DI BILANCIO"** si ripercorrono quindi le tappe fondamentali ai fini del perseguimento di tale obiettivo per l'anno 2018.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio e sui risultati raggiunti ai fini del pareggio influenzano la successiva fase quando, qualora ricorrano i presupposti, il Consiglio Comunale deve approvare l'operazione di **"RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE"**. L'atto diventa indispensabile quando l'intero bilancio non è più in equilibrio e si prospetta l'ipotesi di una chiusura del rendiconto in disavanzo di amministrazione o di gestione, oppure quando i saldi intesi come entrate finali e uscite finali non permettono il raggiungimento degli obiettivi imposti dal pareggio di bilancio.

CONSIDERATO:

-  che con la Deliberazione n. 16 del 23.4.2018 il Consiglio comunale dell'Ente ha approvato il Documento unico di programmazione D.U.P. 2018/2020;
-  che con la Deliberazione n. 17 del 23.4.2018 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018/2020 ai sensi del D.lgs. 118/2011;
-  che con la Deliberazione n. 47 del 10.4.2018 la Giunta comunale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 ai fini della formazione del Rendiconto di gestione esercizio 2017 e che con la successiva Deliberazione n. 19 del 30.5.2018 il Consiglio Comunale ha preso atto delle risultanze e degli allegati facenti parte integrante della citata DGC 47/2018;
-  che con la Deliberazione n. 20 del 30.5.2018 il Consiglio comunale ha provveduto a approvare il Rendiconto dell'esercizio 2017, accertando un avanzo di amministrazione complessivo di 1.330.813,71;
-  che con la Deliberazione n. 72 del 30.5.2018 la Giunta comunale ha provveduto alla variazione delle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2018/2020, dopo avere approvato il rendiconto esercizio 2017 che ha determinato in modo definitivo l'ammontare dei residui attivi e passivi al 31.12.2017;

- ✚ che con la Deliberazione n. 79 del 19.6.2018 (che sarà sottoposta a ratificazione da parte del Consiglio comunale) la Giunta comunale ha provveduto all'istituzione di un nuovo capitolo di spesa per euro 2.000,00 per "spese concorsi e posti vacanti" per la copertura di un posto di Istruttore Direttivo di Polizia Locale, precisando che con l'istituzione del capitolo citato non è stato alterato l'equilibrio di bilancio in quanto per tale spesa di parte corrente si è utilizzato il prelievo – per pari importo – dal Fondo di Riserva;
- ✚ che l'articolo 193 del TUEL prevede:

"1. Gli enti locali rispettano 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, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, 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 di cui all'art. 194;
- 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",

SI ESPONE QUANTO SEGUE

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La volontà espressa dal legislatore è molto chiara: mantenere un costante rapporto dialettico tra il Consiglio comunale e la Giunta, favorendo così un riscontro di metà anno sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti.

Allo stesso tempo, il Consiglio deve verificare costantemente che l'attività di gestione non si espanda fino a alterare il normale equilibrio delle finanze comunali.

Il motivo per cui è stato scelto il 31 luglio come data per effettuare la prima ricognizione è sintomatico della volontà del legislatore di dare contenuto sostanziale, non solo formale, a questo importante adempimento. In tale data sono infatti disponibili elementi di valutazione determinanti come:

- le informazioni di metà esercizio sull'andamento della gestione della competenza (accertamenti e impegni);
- il grado di esigibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);
- il grado di riscossione e di pagamento sia in competenza che in conto residui;
- il risultato del rendiconto precedente (avanzo o disavanzo), essendo già trascorso il termine entro il quale, salve circostanze eccezionali, deve essere evaso tale adempimento;
- la possibile presenza di passività relative a esercizi pregressi non ancora contabilizzate (debiti fuori bilancio).

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – FONTI FINANZIARIE E UTILIZZI ECONOMICI

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate, depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi, indica l'ammontare complessivo delle risorse impiegate per finanziare i programmi di spesa. Allo stesso tempo, il totale generale delle

spese, sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto di terzi, riporta il volume generale delle risorse impiegate nelle diverse missioni del bilancio. È la rappresentazione schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie e i rispettivi utilizzi economici. Nella prima colonna vengono esposti gli stanziamenti iniziali del bilancio.

SPESE				
Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2018	Stanz.Ass.CO 2018	PropVariaz. 2018	Stanz 2018 dopo var
Titolo:1. Spese correnti	3.828.868,76	3.828.868,76	47.648,43	3.876.517,19
Titolo:2. Spese in conto capitale	3.725.112,61	3.725.112,61	330.000,00	4.055.112,61
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie			-	-
Titolo:4. Rimborso Prestiti	187.500,00	187.500,00	-	187.500,00
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituti	1.500.000,00	1.500.000,00	-	1.500.000,00
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	2.913.000,00	2.913.000,00	-	2.913.000,00
TOTALE GENERALE	12.154.481,37	12.154.481,37	377.648,43	12.532.129,80

ENTRATE				
Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2018	Stanz.Ass.CO 2018	PropVariaz. 2018	Stanz 2018 dopo var
FPV PARTE CORRENTE	61.664,84	61.664,84	-	61.664,84
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e previdenziale	3.139.000,00	3.139.000,00	-	3.139.000,00
Titolo:2. Trasferimenti correnti	332.403,92	332.403,92	34.858,38	367.262,30
Titolo:3. Entrate extratributarie	483.300,00	483.300,00	- 2.000,00	481.300,00
FPV PARTE CAPITALE	1.095.112,61	1.095.112,61	-	1.095.112,61
Titolo:4. Entrate in conto capitale	2.630.000,00	2.630.000,00	150.000,00	2.780.000,00
AVANZO APPLICATO	-	-	194.790,05	194.790,05
Titolo:6. Accensione Prestiti	-	-	-	-
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	1.500.000,00	1.500.000,00	-	1.500.000,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	2.913.000,00	2.913.000,00	-	2.913.000,00
TOTALE GENERALE	12.154.481,37	12.154.481,37	377.648,43	12.532.129,80

Come si può notare nell'ultima colonna, "Stanziamenti 2018 dopo variazione", il totale generale di entrate e spese dopo le proposte di variazione pareggia in euro 12.532.129,80. In sostanza, la variazione complessiva per la parte corrente è di euro 47.648,43 e tale variazione è frutto essenzialmente della riduzione di alcune entrate compensate nel contempo da maggiori entrate, alcune delle quali peraltro già verificatesi alla data del 4 luglio 2018; analogamente, per le spese, analizzando tutti i capitoli in gestione e cercando già in questa sede di avere una visione proiettata al 31.12.2018, si è provveduto all'implementazione di alcuni capitoli di spesa, utilizzando per la maggior parte minori spese. Il dettaglio analitico dei capitoli movimentati si evince negli allegati alla deliberazione di Consiglio comunale che approverà la variazione di bilancio proposta.

Al Bilancio di Previsione 2018 viene applicato Avanzo di Amministrazione (accertato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20/2018) di complessivi euro 194.790,05:

- euro 14.790,05 applicati alla parte corrente e accantonati allo scopo in sede di approvazione del Rendiconto esercizio 2017 nell'apposita sezione "altri accantonamenti" per provvedere all'implementazione dei capitoli di bilancio (cap. 200, 201 e 325) necessari al pagamento degli arretrati del CCNL del personale anni 2016 e 2017 sottoscritto nel mese di maggio 2018 dal Ministero preposto;

- euro 180.000,00 applicati per la parte investimenti, prevedendo l'istituzione di tre nuovi capitoli di spesa e precisamente il cap. 2536, "Lavori asfaltatura strade via Chiodare" per euro 70.000,00, il cap. 2537, "Lavori incrocio via Chiodare, Piave, Veneto" per euro 20.000,00, e il cap. 2538, "Lavori su marciapiedi e asfaltature" per euro 90.000,00;

Viene istituito in entrata il cap. 765 "Contributo Fondazione Cariparo per lavori parco gioco di Via Roma" per euro 50.000,00 e istituito in uscita il cap. 2291 "Lavori parco gioco Via Roma" per euro 98.000,00. La differenza di euro 48.000,00 viene prevista con utilizzazione dell'entrata degli Oneri di urbanizzazione. Infatti il cap 770 "Introito Oneri di urbanizzazione" viene implementato con la presente variazione di euro 100.000,00, passando quindi da uno stanziamento del bilancio di previsione da 200.000,00 a 300.000,00. Tale ipotesi di maggiore introito, che verrà costantemente monitorato per consentire l'effettuazione dei relativi impegni di spesa, deriva dal fatto che già in data odierna si sono verificati incassi per oneri di urbanizzazione per complessivi euro 166.618,82. Dai prospetti allegati alla variazione di bilancio e dalle tabelle riportate nella presente relazione, si può constatare che con la variazione di bilancio vengono rispettati gli equilibri di bilancio, il pareggio di bilancio e i vincoli di finanza pubblica anche avendo applicato avanzo di amministrazione per complessivi euro 194.790,05 come sopra specificato.

Per quanto riguarda le componenti "Partite di giro" e "Movimento di fondi", tali componenti risultano essere in equilibrio. Si conferma tuttavia che risulta possibile fino al 30/11 apportare ulteriori variazioni al bilancio qualora se ne presentasse l'opportunità per riportarlo in equilibrio.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – QUADRO DI SINTESI

Il bilancio di previsione, approvato dal Consiglio comunale nella formulazione originaria e modificabile, durante la gestione, solo con specifiche variazioni di bilancio, indica gli obiettivi di esercizio e assegna le corrispondenti risorse per finanziare alcune tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in conto capitale, i movimenti di fondi e le operazioni da effettuare per conto di terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come una entità autonoma che produce, a sua volta, un risultato di gestione: avanzo, disavanzo, pareggio.

Il bilancio complessivo deve comunque risultare in pareggio.

La presenza di uno scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31/12) indica che il bilancio dovrà essere modificato/aggiornato con le disponibilità finanziarie, o rivedendo la dimensione delle spese.

Il valore complessivo dello scostamento è la chiave di lettura per verificare l'equilibrio generale di bilancio:

- ✚ un saldo negativo (disavanzo tendenziale) denota la carenza delle risorse rispetto alle esigenze di spesa; andrà quindi attivato il riequilibrio della gestione per riportare il bilancio in pareggio;
- ✚ un saldo positivo (avanzo tendenziale) indica invece la presenza di un'eccedenza di risorse, che dovranno essere rese utilizzabili previa variazione di bilancio;
- ✚ un saldo a pareggio indica che il bilancio, pur nella necessità di variare gli stanziamenti tra i vari aggregati, rispetta gli equilibri stabiliti dai principi contabili.

Allo stato attuale il bilancio risulta essere in equilibrio come risulta dal prospetto sotto riportato sia prima che dopo la variazione proposta:

SAVAGUARDIA EQUILIBRI E ASSESTAMENTO –PARERE RESPONSABILE FINANZIARIO

	Stanz.Ass.CO 2018	PropVariaz. 2018	stanz 2018 dopo variazione
EQUILIBRI CORRENTI			
ENTRATA TITOLO 1+2+3	3.954.703,92	32.858,38	3.987.562,30
SPEA CORRENTE TITOLO 1+QUOTA CAPITALE	4.016.368,76	47.648,43	4.064.017,19
(14.790,05 AVANZO APPLICATO PARTE CORENTE)	- 61.664,84	- 14.790,05	- 76.454,89
ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO SPESE CONTO CAP	-	-	-
saldo	- 61.664,84	-	- 76.454,89
FPV PARTE CORRENTE	61.664,84		76.454,89
SALDO	-	-	-

	Stanz.Ass.CO 2018	PropVariaz. 2018	stanz 2018 dopo variazione
EQUILIBRI CONTO CAPITALE			
ENTRATA TITOLO 4+5+6	2.630.000,00	150.000,00	2.780.000,00
SPEA TITOLO 2+3	3.725.112,61	330.000,00	4.055.112,61
DIFFERENZA	- 1.095.112,61	- 180.000,00	- 1.275.112,61
ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO SPESE CONTO CAP	-	-	-
DIFFERENZA	- 1.095.112,61	- 180.000,00	- 1.275.112,61
FPV PARTE CAPITALE + AVANZO APPLICATO PARTE CAPITALE	1.095.112,61	180000	1.275.112,61
SALDO	-	-	-

LO STATO DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

L'art. 194, comma 2 del TUEL D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, dispone che in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare dia atto del permanere degli equilibri di bilancio anche relativamente alla gestione conto residui. Si evidenzia nello schema sottostante l'andamento dei residui:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	292.502,92	292.685,95	292.685,95	0,00
Titolo II	3.456,64	3.456,64	3.456,64	0,00
Titolo III	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Titolo IV	1.359.915,27	1.359.915,27	152.005,57	1.207.909,70
Titolo V	0	0	0	0
Titolo VI	246.213,12	246.213,12	0	246.213,12
Titolo VII	0	0	0	0
Titolo IX	0	0	0	0
TOTALE	1.917.087,95	1.917.270,98	448.148,16	1.569.122,82

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	823.757,14	823.757,14	471.011,72	352.745,42
Titolo II	639.654,99	639.654,99	66.026,55	573.628,44
Titolo III	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0
Titolo VII	30.520,64	30.520,64	0	30.520,64
TOTALE	1.493.932,77	1.493.932,77	537.038,27	956.894,50

Si ricorda altresì che con l'approvazione del il rendiconto 2017 l'ente ha accantonato a titolo di Fondo crediti di dubbia esazione e fondo per passività potenziali così come si evince dal prospetto di seguito indicato:

Risultato di amministrazione al 31/12/2017	1.330.813,71
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017	11.000,00
Indennità di fine mandato, ccnl 16/17 contenzioso(3.155,38+15.000,00+15.000)	33.155,38
Fondo accantonamento per passività potenziali soc.partecipate	202.745,80
Parte accantonata	246.901,18
Parte vincolata	-----
Parte destinata agli investimenti	8.829,09
Parte disponibile	1.075.083,44

PAREGGIO DI BILANCIO

Per quanto riguarda il pareggio di bilancio si evidenzia come le previsioni di bilancio per il triennio 2018/2020 siano coerenti con all'obiettivo di pareggio anche dopo la variazione come viene dimostrato nello schema allegato alla presente.

PROSPETTO PAREGGIO 2018/2019/2020

Comune di Cune Carare Proa. IPD)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)*
2018 - 2019 - 2020
Assestato + Proposte**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.064.415,96	.	.
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	61.664,84	0,00	0,00
AA) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.987.562,30 0,00	3.909.703,92 0,00	3.903.703,92 0,00
C) Entate 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 100 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.876.517,19 0,00 49.000,00	3.713.203,92 0,00 40.000,00	3.725.203,92 0,00 40.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successivi e modifiche e rifinanziamenti)	(-)	187.500,00 0,00 0,00	196.500,00 0,00 0,00	178.500,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-14.790,05	0,00	0,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	14.790,05 0,00	.	.
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Comune di Due Carrare Prov. IPD)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**
(solo per gli Enti locali) *
2018 - 2019 - 2020
Assestato + Proposte

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	160.000,00	.	.
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.095.112,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.780.000,00	380.000,00	380.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per ridazioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.055.112,61 0,00	380.000,00 0,00	380.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

CONCLUSIONI

L'analisi qui rappresentata è stata condotta con tutti i responsabili di servizio dell'ente interpellati dal Responsabile del Servizio finanziario.

Sulla base dell'analisi condotta emerge che:

- ✚ non risultano debiti fuori bilancio;
- ✚ non emerge disavanzo di conto residui o competenza, né tale disavanzo appare prevedibile permanendo una situazione di equilibrio complessivo;
- ✚ per quanto riguarda la gestione residui, si è riscontrato alla data odierna lo stato di attendibilità dei residui attivi e passivi e, alla luce di questa verifica, si può supporre che eventuali maggiori residui attivi e minori residui passivi presunti di fine esercizio siano tali da non determinare di concerto con la gestione di competenza effetti negativi sul risultato complessivo della gestione;
- ✚ si ritiene di confermare gli importi finora accantonati per le passività potenziali, riservandosi di accantonare ulteriori somme con successive variazioni tenendo conto delle eventuali pronunce da parte degli organi competenti;
- ✚ l'Ente continua a monitorare il gettito delle entrate, calibrando su di esse gli impegni di spesa in modo tale da tener conto della duplice esigenza di completare i programmi previsti nel Documento unico di programmazione D.U.P. senza determinare squilibri di carattere finanziario sulla gestione;
- ✚ sulla base dei dati disponibili del piano esecutivo di gestione assegnato ai responsabili dei servizi non risultano situazioni tali da far prevedere l'alterazione degli equilibri di bilancio e, di conseguenza richiedere l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza e/o di quella dei residui;
- ✚ le maggiori entrate derivanti da accertamenti tributari e da oneri di urbanizzazione proposte dai rispettivi responsabili hanno finanziato alcune voci di entrata e spesa rispettando gli equilibri di bilancio previsti dall'attuale normativa;

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo rilevato alla data del 4 luglio 2018 che comprende, oltre al dato generale del pareggio di bilancio della colonna "Stanz. dopo variazione di competenza" sia per l'entrata che per la spesa in euro 12.532.129,80, tutti i totali per titoli di incassi/pagamenti/accertamenti/impegni sia a residuo che a competenza.

SAVAGUARDIA EQUILIBRI E ASSESTAMENTO –PARERE RESPONSABILE FINANZIARIO

Descrizione	Stanz.Iniz.RE 2018	Accertato RE 2018	Incassato RE 2018	Da Incass.RE 2018	Stanz.Iniz.CO 2018	PropVariaz. 2018	Stanz. DOPO VARIAZIONE CO	Accertato CO 2018	Da Accert.CO 2018	Incassato CO 2018
Titolo:1.	292.502,92	292.685,95	292.685,95	-	3.139.000,00	-	3.139.000,00	1.819.154,30	1.319.845,70	1.819.154,30
Titolo:2.	3.456,64	3.456,64	3.456,64	-	332.403,92	34.858,38	367.262,30	200.391,07	132.012,85	200.391,07
Titolo:3.	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00	483.300,00	2.000,00	481.300,00	224.707,98	258.592,02	224.707,98
Titolo:4.	1.359.915,27	1.359.915,27	152.005,57	1.207.909,70	2.630.000,00	150.000,00	2.780.000,00	166.618,82	2.463.381,18	166.618,82
Titolo:6.	246.213,12	246.213,12	-	246.213,12	-	-	-	-	-	-
Titolo:7.	-	-	-	-	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-
Titolo:9.	-	-	-	-	2.913.000,00	-	2.913.000,00	256.431,15	2.656.568,85	256.431,15
TOTALE	1.917.087,95	1.917.270,98	448.148,16	1.569.122,82	10.997.703,92	50.500,00	11.180.562,30	2.667.303,32	8.330.400,60	2.667.303,32
avanzo applicato							194.790,05			
fpv parte corrente					61.664,84		61.664,84			
fpv capitale					1.095.112,61		1.095.112,61			
TOTALE					12.154.481,37		12.532.129,80			

DATI RIFERITI ALLA DATA DEL 04/07/2018 COMPRESIVI DI INCASSI/PAGAMENTI/ACCERTAMENTI/IMPEGNI SIA A RESIDUO CHE COMPETENZA
CON RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI INIZIALI PER QUANTO RIGUARDA I RESIDUI E E AGLI STANZIAMENTI DOPO LA VARIAZIONE

Descrizione	Stanz.Iniz.RE 2018	Impegnato RE 2018	Pagato RE 2018	Da Pagare RE 2018	Stanz.Iniz.CO 2018	PropVariaz. 2018	Stanz. DOPO VARIAZIONE CO	Impegnato CO 2018	Da Impegn.CO 2018	Pagato CO 2018
Titolo:1.	823.757,14	823.757,14	471.011,72	352.745,42	3.828.868,76	47.648,43	3.876.517,19	2.049.475,02	1.737.042,17	1.442.333,81
Titolo:2.	639.654,99	639.654,99	66.026,55	573.628,44	3.725.112,61	330.000,00	4.055.112,61	1.117.601,75	2.937.510,86	55.886,97
Titolo:4.	0	0	0	0	187.500,00	0	187.500,00	92.422,47	95.077,53	92.422,47
Titolo:5.	0	0	0	0	1.500.000,00	0	1.500.000,00	0	1.500.000,00	0
Titolo:7.	30.520,64	30.520,64	0	30.520,64	2.913.000,00	0	2.913.000,00	258.911,49	2.654.088,51	251.853,04
TOTALE	1.493.932,77	1.493.932,77	537.038,27	956.894,50	12.154.481,37	377.648,43	12.532.129,80	3.518.410,73	8.923.719,07	1.842.496,29

Due Carrare, 4 luglio 2018

Il Responsabile Finanziario
Quarantin rag. Luigino



Luigino Quarantin