

COMUNE DI BALZOLA

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000

PREMESSO:

Che l' Art. 193 del D.Lgs. n.267/2000 prevede testualmente che:

"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 la 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.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, 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, 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'articolo 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 entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

Che a norma , pertanto, del citato articolo 193 TUEL l'intera gestione contabile degli enti locali deve essere ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

TUTTO ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000;

Visto l' art. 193 del TUEL 267/2000;

Considerato l' obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

Considerato che il bilancio di previsione per l' esercizio 2018/2020 è stato approvato il

18/12/2017 con atto di C.C. n.45, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l' esercizio 2017 è stato approvato il con atto di C.C. n. 17 del 26/04/2018, esecutivo a termini di legge;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 effettuati alla data del _30/06/2018, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti al 31/07/2018 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico, degli incassi e degli impegni e dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2017 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.
Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata e spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.
Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2018. Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificare altresì le condizioni per garantire il rispetto del saldo finanziario.
Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione.
2. Attuazione dei programmi: sulla base dell'esame inerente gli equilibri di bilancio di cui al punto precedente si è proceduto a verificare che fosse assicurato l'attuazione dei programmi; In questa fase si rileva che i programmi e gli obiettivi stabiliti nel DUP 2018/2020 ed assegnanti con il PEG 2018/2020 ai vari Responsabili di Servizio sono stati in parte realizzati ed in parte sono in corso di realizzazione.
3. Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel.
4. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: 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.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare recante per oggetto: "Bilancio di previsione 2018/2020. Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 D.Lgs. 267/2000" con il seguente dispositivo:

1. **EQUILIBRI DI BILANCIO:** di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza e di cassa e della gestione residui.

2. RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO: di prendere atto, ai sensi, dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come risulta dall'attestazione dei responsabili dei servizi, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "Riconoscimento di legittimità".
3. CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA': di prendere atto che lo stanziamento del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità è congruo e non necessità di iniziative di adeguamento;
4. STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI: Prendere atto, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso.

Balzola, lì 12/07/2018

Il responsabile del Servizio Finanziario
Di Maria Maria Luisa

Allegati

Tabella 1 - Grado di accertamento generale delle entrate

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Tab 1. Grado di accertamento delle entrate

	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	757.446,00	751.883,93	99,27%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	79.040,00	61.052,30	77,24%
Tit. 3 - Extratributarie	130.418,00	21.314,64	16,34%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.000,00	1.000,00	100,00%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	511.790,00	156.725,61	30,62%
Totali	1.479.694,00	991.976,48	67,04%

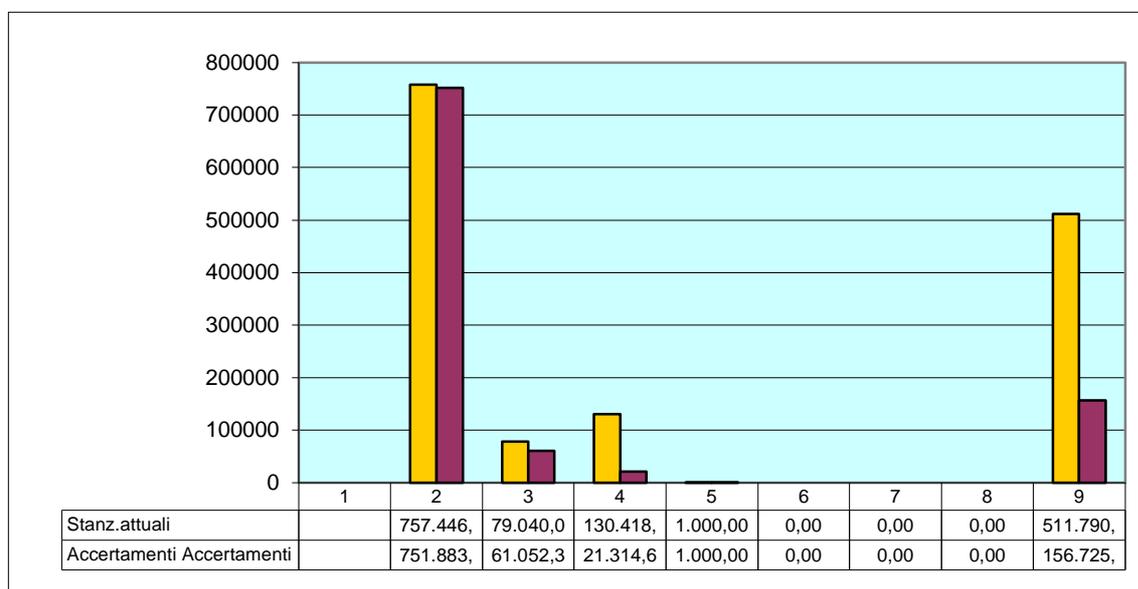


Tabella 2 Impegni assunti

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

Tab.13 Impegni assunti

	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	927.240,04	686.708,14	74%
Tit. 2 - In conto capitale	256.000,00	15.640,00	6%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - Rimborso prestiti	58.477,00	28.867,46	49%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	511.790,00	94.959,73	19%
Totali	1.753.507,04	826.175,33	47%

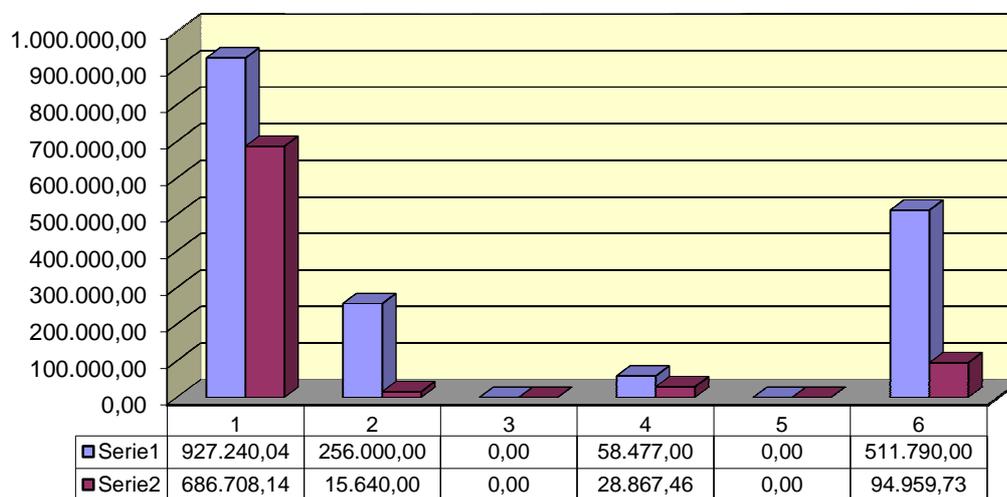


Tabella 3 Impegni assunti per missione parte corrente - COMPETENZA 2017-

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per funzioni, di parte corrente e conto capitale:

	Tab.15 Impegni assunti per missione parte corrente	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	399.658,04	295.442,95	73,92%
2	Giustizia	-	-	#DIV/0!
3	Ordine pubblico e sicurezza	10.700,00	-	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	73.770,00	45.511,01	61,69%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.200,00		#VALORE!
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.300,00	500,00	9,43%
7	Turismo	-		#DIV/0!
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	63.938,00	50.570,46	79,09%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	243.316,00	231.363,68	95,09%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	47.876,00	40.845,12	85,31%
11	Soccorso civile	-	-	#VALORE!
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	29.850,00	6.207,85	20,80%
13	Tutela della salute	5.300,00	1.921,73	36,26%
14	Sviluppo economico e competitività	1.000,00	-	#VALORE!
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	#DIV/0!
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	#DIV/0!
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	-	-	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	17.369,00	-	0,00%
50	Debito pubblico	27.963,00	14.345,34	51,30%
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totali	927.240,04	686.708,14	74,06%

Tabella 4 Impegni assunti per missione - conto capitale - COMPETENZA 2017

Tab.17 Impegni assunti per missione conto capitale		Stanz.attuali	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.960,00	-	0,00%
2	Giustizia	-	-	#DIV/0!
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	#DIV/0!
4	Istruzione e diritto allo studio	-	-	#DIV/0!
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	-	-	#DIV/0!
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	#DIV/0!
7	Turismo	-	-	#DIV/0!
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.040,00	-	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	8.000,00	-	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	210.000,00	15.640,00	7,45%
11	Soccorso civile	-	-	#DIV/0!
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	#DIV/0!
13	Tutela della salute	-	-	#DIV/0!
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	#DIV/0!
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	#DIV/0!
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	#DIV/0!
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	-	-	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	-	-	#DIV/0!
50	Debito pubblico	-	-	#DIV/0!
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	#DIV/0!
99	Servizi per conto terzi	-	-	#DIV/0!
Totali		256.000,00	15.640,00	6,11%

Tabella 6 Fondo cassa

Tab. 22 Fondo cassa	TOTALE		
Fondo di cassa all' 01.01...			983.235,86
Riscossioni residui e competenza			291.439,80
Pagamenti residui e competenza			579.491,80
Fondo di cassa al ...30/06/2017			695.183,86

Il saldo di cassa alla data della verifica 695.183,86

Tabella 7 Gestione residui attivi

Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	28.229,58	€	-	€	28.229,58
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€	400,00	€	-	€	400,00
Tit. 3 - Extratributarie	€	22.296,90	€	-	€	22.296,90
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€	50.000,00	€	-	€	50.000,00
Tit. 5 - Entrate da riduzione di	€	-	€	-	€	-
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€	-			€	-
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	€	-			€	-
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	€	1.000,00			€	1.000,00
Totali	€	101.926,48	€	-	€	101.926,48

Tabella 8 Gestione residui passivi

Tab. 24 Gestione residui passivi	Residui iniziali	Maggiori/minori residui	Impegni in c/to residui
Tit. 1 - Correnti	138.328,10	-	138.328,10
Tit. 2 - In conto capitale	3.687,35	-	3.687,35
Tit. 3 - Incremento attività	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso prestiti	-	-	-
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	-	-
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e	-	-	-
Totali	142.015,45	-	142.015,45

Tabella 9 Verifica equilibri e pareggio finanziario

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			983.235,86		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		14.043,04	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		966.904,00	931.443,00	931.643,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		927.240,04	876.483,00	873.843,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			10.200,00	10.200,00	10.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		58.477,00	54.960,00	57.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 4.770,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		4.770,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	255.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.000,00	100,00	100,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	256.000,00	100,00	100,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-