

COMUNE DI TERNENGO
Provincia di BIELLA

RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO
EQUILIBRI DI BILANCIO

2018 - 2020

COMUNE DI TERNENGO <i>Provincia di Biella</i>
25 LUG. 2018
Prot. n. <u>1551</u>
Cat. <u>IV</u> Class. <u>IV</u> Fasc.

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2018-2020

L'anno 2018, addì 23 del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai fini di quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii con riferimento alla situazione alla data odierna.

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. *Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*

2. *Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*

3. *Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.*

Richiamato l'art. 14 comma 2 del Regolamento sui Controlli Interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 21/01/2013, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio sia disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità;

Richiamato l'art. 59 del Regolamento di Contabilità "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 10/04/2017;

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è stato approvato il 19/02/2018 dal Consiglio Comunale con delibera n. 9 e che il Rendiconto 2017 è stato approvato il 16/05/2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13;

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Equilibrio tra entrate e spese complessive e Gestione di competenza (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese - Gestione residui
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (previsioni assestate)
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Equilibrio nella gestione di Cassa
- Rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE DI COMPETENZA**

Il dettato del punto 15 - Principi e postulati di bilancio - allegato n° 1 Dlgs 118/2011 - identifica gli equilibri di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, e l'equilibrio economico patrimoniale manifestabili sia in ambito di bilancio di previsione che di gestione.

I prospetti sotto riportati espongono l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativi agli esercizi 2018, 2019 e 2020, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2018		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	3.500,00	3.500,00
FPV corrente		0,00
FPV capitale	13.991,43	13.991,43
TITOLO 1 - Entrate tributarie	246.200,00	214.347,41
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	30.838,50	16.484,21
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	43.065,00	10.562,19
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	146.000,00	86,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	466.103,50	241.479,81
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	54.690,00	34.630,50
TOTALE ENTRATE	538.284,93	293.601,74
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	304.182,50	227.523,14
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	159.991,43	15.652,63
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	464.173,93	243.175,77
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	19.421,00	9.710,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	54.690,00	34.630,50
TOTALE SPESE	538.284,93	287.516,27
SALDO COMPLESSIVO	0,00	6.085,47

2019

ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	233.000,00	1.300,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	31.542,50	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	33.720,94	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	305.263,44	1.300,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	54.690,00	0,00
TOTALE ENTRATE	359.953,44	1.300,00
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	277.962,44	1.226,51
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	284.962,44	1.226,51
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	20.301,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	54.690,00	0,00
TOTALE SPESE	359.953,44	1.226,51
SALDO COMPLESSIVO	0,00	73,49

2020

ENTRATA		
Descrizione	Stanz. Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	233.000,00	1.300,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	31.542,50	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	36.720,94	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	308.263,44	1.300,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	54.690,00	0,00
TOTALE ENTRATE	362.953,44	1.300,00
SPESA		
Descrizione	Stanz. Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	280.032,44	1.226,50
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0
SPESE FINALI	287.032,44	1.226,50
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	21.231,00	0
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	54.690,00	0,00
TOTALE SPESE	362.953,44	1.226,50
SALDO COMPLESSIVO	0,00	73,50

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2017.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 13/04/2018 con deliberazione del Sindaco n. 12.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 37% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 73% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

ENTRATA			
Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	Realizz.
TITOLO 1 - Entrate tributarie	32.936,08	4.392,00	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	22.719,86	1.867,30	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.466,10	0,00	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	38.207,45	32.300,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
ENTRATE FINALI	103.329,49	38.559,30	37,32%
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.816,30	1.500,00	
TOTALE ENTRATE	114.145,79	40.059,30	
SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	39.323,23	25.719,54	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.471,16	10.434,27	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
SPESE FINALI	49.794,39	36.153,81	72,61%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.203,42	4.591,62	
TOTALE SPESE	57.997,81	40.745,43	
SALDO COMPLESSIVO	56.147,98	-686,13	

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(previsioni assestate)

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello previsionale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Stanz. Assestate COMPETENZA 2018	Stanz. Assestate COMPETENZA 2019	Stanz. Assestate COMPETENZA 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		735.925,64		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	320.103,50	298.263,44	301.263,44
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 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	304.182,50	277.962,44	280.032,44
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	19.421,00	20.301,00	21.231,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.500,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.500,00		
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>	(+)	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Stanz. Assestato COMPETENZA 2018	Stanz. Assestato COMPETENZA 2019	Stanz. Assestato COMPETENZA 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.991,43	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	146.000,00	7.000,00	7.000,00
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 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	(-)	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	159.991,43 0,00	7.000,00 0,00	7.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Stanz. Assestato COMPETENZA 2018	Stanz. Assestato COMPETENZA 2019	Stanz. Assestato COMPETENZA 2020
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(accertamenti/impegni)**

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello gestionale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Acc/Imp COMPETENZA 2018	Acc/Imp COMPETENZA 2019	Acc/Imp COMPETENZA 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		735.925,64		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	241.393,81 0,00	1.300,00 0,00	1.300,00 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 1.00 - Spese correnti	(-)	227.523,14	1.226,51	1.226,50
DD) FPV 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	9.710,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.160,67	73,49	73,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	-	-
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>	(+)	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 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		4.160,67	73,49	73,50
O=G+H+I-L+M				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Acc/Imp COMPETENZA 2018	Acc/Imp COMPETENZA 2019	Acc/Imp COMPETENZA 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	3.500,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.991,43	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	86,00	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
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	(-)	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.652,63	0,00	0,00
UU) FPV 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.924,80	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Acc/Imp COMPETENZA 2018	Acc/Imp COMPETENZA 2019	Acc/Imp COMPETENZA 2020
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		6.085,47	73,49	73,50

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza.

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Stanz. Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA
----ENTRATE----					
Titolo 9					
TOTALE ENTRATE	€ 10.816,30	€ 1.500,00	€ 54.690,00	€ 34.630,50	€ 21.529,26
----USCITE----					
Titolo 7					
TOTALE USCITE	€ 8.203,42	€ 4.591,62	€ 54.690,00	€ 34.630,50	€ 24.412,86
SALDO FINALE	€ 2.612,88	-€ 3.091,62	€ -	€ -	-€ 2.883,60

RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.C.D.E.

Ai fini della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di Rendiconto sono state prese in esame le entrate soggette a svalutazione. Rispetto alla revisione del fondo stesso, si evidenzia che il fondo accantonato in sede di previsione risulta essere congruo.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nel comma primo dell'articolo 193 del TUEL che testualmente recita: "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."

Seguendo il quadro normativo richiamato l'articolo 162 del TUEL – Principi di bilancio – al comma sesto si evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione ed il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

Ciò premesso il processo di analisi da affrontare si basa sulle monetizzazioni attive (incassi) e passive (pagamenti) alla data di stesura della presente relazione, oggetto di deliberazione.

Come riportato nella tabella che segue, il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2018, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico "non negativo".

2018			
ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2017			735.925,64
TITOLO 1 - Entrate tributarie	4.392,00	35.019,79	39.411,79
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.867,30	2.105,15	3.972,45
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,00	7.839,24	7.839,24
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	32.300,00	86,00	32.386,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		-
ENTRATE FINALI	38.559,30	45.050,18	819.535,12
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	-
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.500,00	21.529,26	23.029,26
TOTALE ENTRATE	40.059,30	66.579,44	842.564,38

SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	25.719,54	130.082,27	155.801,81
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.434,27	1.661,20	12.095,47
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0,00	-
SPESE FINALI	36.153,81	131.743,47	167.897,28
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	-
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.591,62	24.412,86	29.004,48
TOTALE SPESE	40.745,43	156.156,33	196.901,76
			Totale
SALDO COMPLESSIVO	-686,13	-89.576,89	645.662,62

L'ente ad oggi non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA IN MATERIA DI PAREGGIO DI BILANCIO

Le previsioni di bilancio assestate consentono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio, come evidenziato nel prospetto di seguito riportato:

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)	(+)	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)	(+)	13.991,43	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)	(+)	13.991,43	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	246.200,00	233.000,00	233.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	30.838,50	31.542,50	31.542,50
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	43.065,00	33.720,94	36.720,94
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	146.000,00	7.000,00	7.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	250.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	304.182,50	277.962,44	280.032,44
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	(-)	11.229,62	12.928,35	15.209,82
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⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	292.952,88	265.034,09	264.822,62
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	159.991,43	7.000,00	7.000,00
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)	(-)	159.991,43	7.000,00	7.000,00
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)		277.150,62	33.229,35	36.440,82

A livello gestionale di evidenza che gli accertamenti ed impegni assunti, unitamente alle quote di FPV di cui al prospetto sopra riportato, consentono, alla data odierna, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio per ciascuno degli esercizi 2018, 2019 e 2020.

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

La presente Relazione Tecnica verrà sottoposta al Revisore dei conti per il rilascio del parere, e successivamente verrà allegata alla delibera del Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Ternengo, li 23/07/2018

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario



Sig. Francesco Vettoretto

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il sottoscritto Dr. Pasquale De Rose, in qualità di Revisore Unico del Comune di Ternengo, dichiara che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 23/07/2018 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2018-2020.

NON

, li 24/7/18

Il Revisore Unico

Pasquale De Rose

Comune di Ternengo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	735.925,64	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	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>	(+)	241.393,81 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	(-)	227.523,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei 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>	(-)	9.710,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.160,67
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		4.160,67
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.991,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	86,00

Comune di Ternengo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
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 o dei principi contabili	(-)		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	(-)		15.652,63
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 - Altri 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			1.924,80
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 riduzioni 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			6.085,47
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			4.160,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			4.160,67

Comune di Ternengo

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (RI)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP+FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EP	EC	TR
TITOLO	1 Spese correnti	RS	39.323,23	PR	25.719,54	R	0,00	ECP	EP	13.603,69	
		CP	304.182,50	PC	130.082,27	I	227.523,14	ECP	EC	97.440,87	
		CS	335.222,24	TP	155.801,81	FPV	0,00	ECP	TR	111.044,56	
TITOLO	2 Spese in conto capitale	RS	10.471,16	PR	10.434,27	R	0,00	ECP	EP	36,89	
		CP	159.991,43	PC	1.661,20	I	15.652,63	ECP	EC	13.991,43	
		CS	170.462,59	TP	12.095,47	FPV	0,00	ECP	TR	14.028,32	
TITOLO	3 Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	ECP	TR	0,00	
TITOLO	4 Rimborsio Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	19.421,00	PC	0,00	I	9.710,00	ECP	EC	9.710,00	
		CS	19.421,00	TP	0,00	FPV	0,00	ECP	TR	9.710,00	
TITOLO	7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	8.203,42	PR	4.591,62	R	0,00	ECP	EP	3.611,80	
		CP	54.690,00	PC	24.412,86	I	34.630,50	ECP	EC	10.217,64	
		CS	62.893,42	TP	29.004,48	FPV	0,00	ECP	TR	13.829,44	
TOTALE TITOLI		RS	57.997,81	PR	40.745,43	R	0,00	ECP	EP	17.252,38	
		CP	538.284,93	PC	156.156,33	I	287.516,27	ECP	EC	131.359,94	
		CS	587.999,25	TP	196.901,76	FPV	0,00	ECP	TR	148.612,32	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	57.997,81	PR	40.745,43	R	0,00	ECP	EP	17.252,38	
		CP	538.284,93	PC	156.156,33	I	287.516,27	ECP	EC	131.359,94	
		CS	587.999,25	TP	196.901,76	FPV	0,00	ECP	TR	148.612,32	

Comune di Ternengo

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		
		RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	CP	CP	CP	CP	CP	CP	CP	CP	CP
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	32.936,08	RR	4.392,00	R	0,00	0,00	EP	28.544,08				
	CP	246.200,00	RC	35.019,79	A	214.347,41	CP	EC	179.327,62				
	CS	279.136,08	TR	39.411,79	CS	-239.724,29	TR	TR	207.871,70				
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	RS	22.719,86	RR	1.867,30	R	0,00	0,00	EP	20.852,56				
	CP	30.838,50	RC	2.105,15	A	16.484,21	CP	EC	14.379,06				
	CS	53.558,36	TR	3.972,45	CS	-49.585,91	TR	TR	35.231,62				
TITOLO 3 : Entrate straordinarie	RS	9.466,10	RR	0,00	R	0,00	0,00	EP	9.466,10				
	CP	43.065,00	RC	7.839,24	A	10.562,19	CP	EC	2.722,95				
	CS	52.531,10	TR	7.839,24	CS	-44.691,86	TR	TR	12.189,05				
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	RS	38.207,45	RR	32.300,00	R	0,00	0,00	EP	5.907,45				
	CP	146.000,00	RC	86,00	A	86,00	CP	EC	0,00				
	CS	184.207,45	TR	32.386,00	CS	-151.821,45	TR	TR	5.907,45				
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	10.816,30	RR	1.500,00	R	0,00	0,00	EP	9.316,30				
	CP	54.690,00	RC	21.529,26	A	34.630,50	CP	EC	13.101,24				
	CS	65.506,30	TR	23.029,26	CS	-42.477,04	TR	TR	22.417,54				
TOTALE TITOLI	RS	114.145,79	RR	40.059,30	R	0,00	0,00	EP	74.086,49				
	CP	520.793,50	RC	66.579,44	A	276.110,31	CP	EC	209.530,87				
	CS	634.939,29	TR	106.638,74	CS	-528.300,55	TR	TR	283.617,36				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	114.145,79	RR	40.059,30	R	0,00	0,00	EP	74.086,49				
	CP	538.284,93	RC	66.579,44	A	276.110,31	CP	EC	209.530,87				
	CS	634.939,29	TR	106.638,74	CS	-528.300,55	TR	TR	283.617,36				

Comune di Ternengo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2018)

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (L) 33 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti - solo regioni	3.500,00 0,00	735.925,64	Disavanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00			0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	13.991,43				
Totale 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	214.347,41	39.411,79	Titolo 1 - Spese correnti	227.523,14	155.801,81
Totale 2 - Inasferimenti correnti	16.484,21	3.972,45	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Totale 3 - Entrate Extratributarie	10.562,19	7.839,24			
Totale 4 - Entrate in conto capitale	86,00	32.386,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.652,63	12.095,47
Totale 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
			Totale 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
			Totale spese finali	243.175,77	167.897,28
Totale entrate finali	241.479,81	83.609,48			
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (L) 33 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	9.710,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	34.630,50	23.029,26	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
			Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	34.630,50	29.004,48
			Totale spese dell'esercizio	287.516,27	196.901,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	293.601,74	842.664,38	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	287.516,27	196.901,76
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	6.085,47	645.662,62
TOTALE A PAREGGIO	293.601,74	842.664,38	TOTALE A PAREGGIO	293.601,74	842.664,38