

COMUNE DI MONTEFRANCO

Provincia di Terni

Allegato "A" alla proposta di delibera C.C. n. 30 del 12/07/2017

RELAZIONE SULLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2017

ART. 193 T.U.E.L.

Per quanto concerne l'aspetto tipicamente contabile, l'art. 193 del T.U.E.L., così come modificato dall'art. 74 DEL d. Lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal D. Lgs n. 126 del 2014, prevede che il Consiglio provveda, con formale e contestuale delibera, entro il 31 luglio, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Al fine di monitorare la salvaguardia degli equilibri, il Servizio Finanziario ha effettuato le seguenti operazioni:

1. Verifica della parte disponibile del risultato di amministrazione 2016;
2. Richiesta ai Responsabili di Settore della presenza di eventuali debiti fuori bilancio;
3. Verifica dello stato di realizzazione delle entrate e delle spese del bilancio di competenza;
4. Verifica della gestione dei residui;
5. Monitoraggio del saldo finanziario 2017 ai fini del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
6. Verifica della situazione di cassa.

1 – VERIFICA DELLA PARTE DISPONIBILE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016

Con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 19/05/2017 è stato approvato il Rendiconto di Gestione 2016, il quale presenta un avanzo di amministrazione pari ad € **271.905,69**, scomposto come da prospetto seguente:

Avanzo di amministrazione (A)	1.324.061,38
Parte accantonata	
· Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	778.658,26
· Fondo Spese Legali	7.780,64
· Fondo accantonam. Disavanzo tecnico	6.226,60
Totale parte accantonata (B)	792.665,50
Parte vincolata	
· Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
· Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
· Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
· Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	259.490,19
Totale parte vincolata (C)	259.490,19
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (A-B-C-D)	271.905,69

Tale importo potrà essere applicato al Bilancio nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

2 - DEBITI FUORI BILANCIO

Alla data odierna, in base alle attestazioni fornite dai Responsabili di Settore conservate agli atti dell'Ufficio Bilancio, non risultano debiti fuori bilancio non riconosciuti.

3 - BILANCIO DI COMPETENZA: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Verifica equilibrio di parte corrente:

Contestualmente alla verifica degli equilibri non viene proposto all'approvazione dell'organo consiliare l'assestamento generale di bilancio (art.175, comma 8, del D.Lgs.267/2000) in quanto si ritiene che gli stanziamenti proposti in sede di approvazione del bilancio di previsione 2017- 2019 risultino attendibili. Non si desumono situazioni tali da poter comportare uno squilibrio della gestione corrente. Si conferma pertanto la validità dei dati contenuti nel prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio allegato al suddetto documento di previsione. Dal prospetto si riscontra che l'ente per garantire tale equilibrio non utilizza entrate ordinariamente utilizzabili per investimenti (né avanzo di amministrazione libero, né proventi da permessi a costruire).

Verifica equilibrio investimenti:

Anche in relazione alla parte Investimenti del Bilancio di Previsione 2017, si riscontra il mantenimento dell'equilibrio. Peraltro, gli impegni assunti in questa sezione di bilancio sono tutti correlati ad entrate già accertate, per cui sbilanci negativi non sono nella norma ipotizzabili.

4 - GESTIONE DEI RESIDUI

Gli squilibri in negativo della gestione residui possono essere determinati esclusivamente dalla riduzione dei residui attivi iscritti in bilancio a causa della difficoltà o impossibilità di riscossione degli stessi, o comunque del venire meno per cause sopravvenute dei presupposti grazie ai quali gli stessi erano stati riaccertati.

Le condizioni per il mantenimento dei residui attivi riportati nel Bilancio 2017 sono state verificate in sede di approvazione del Rendiconto di Gestione 2016 con riaccertamento eseguito nel rispetto dell'art. 228 c. 3 del TUEL.

Rispetto alla situazione accertata in quella sede, a tutt'oggi non sono state rilevate ulteriori variazioni; non si prevedono pertanto squilibri negativi della gestione dei residui alla data del 31.12.2017.

5 - EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

Con delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 11/04/2017, di approvazione del Bilancio di previsione 2017/2019 e relativi allegati, è stato anche approvato il prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica ex art.1, comma 712 L.n.208/2015 (legge di stabilità 2016), la quale ha rinviato l'attuazione completa della legge n. 243/2012 in materia di pareggio di bilancio per gli Enti Locali, prevedendo che tali Enti devono conseguire esclusivamente un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali: le entrate finali sono quelle dei titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali sono quelle dei titoli 1,2,3 di cui al D.Lgs. 118/2011.

L'ente non si è inoltre avvalso della possibilità di trasferire spazi finanziari dall'esercizio 2017 agli esercizi 2018 e 2019 attraverso il Patto regionalizzato 2017 - art. 1, commi da 728 a 731 della L. 208/2015.

Il prospetto contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo, allegato al bilancio di previsione 2017-2019, garantisce il rispetto delle regole disciplinanti i nuovi vincoli di finanza pubblica, risultando compatibile con gli obiettivi di cui trattasi.

6 - SITUAZIONE DELLA CASSA

Con la nuova contabilità armonizzata l'ente ha affiancato al tradizionale bilancio di competenza il bilancio di previsione annuale di cassa, anch'esso autorizzatorio. La previsione, elaborata sulla base della situazione aggiornata alla data odierna, si sintetizza in:

(SALDO INIZIALE DI CASSA: € 980.756,84)

RISCOSSIONI: € 546.903,99

PAGAMENTI: € 701.467,49

SALDO FINALE DI CASSA risultante dal conto di fatto : € 826.193,34

L'ente nel corso dell'anno 2017 non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nei limiti previsti dalla normativa.

CONCLUSIONI

A seguito dell'analisi suesposta, sulla base dei dati della gestione finanziaria proiettati al 31.12.2017, si prevede il mantenimento degli equilibri di bilancio per il corrente esercizio, pertanto si propone al Consiglio Comunale di prendere atto del permanere dei suddetti equilibri.

Montefranco, 12 Luglio 2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Dott.ssa Ilaria Argenti)