



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 - 601955 - 601954 - 601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.simp.net](mailto:ragioneria@cingoli.simp.net) - PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

**COMUNE DI CINGOLI**

Provincia di Macerata

**Partenza**

Prot.n. **0011534** del **19-07-2017**

Cat. 4 Classe 2 Fasc.



AL SINDACO

ALL' ASSESSORE AL BILANCIO

AL REVISORE DEI CONTI

LORO SEDI

Oggetto: Salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 193 del D.Lgs. 267/2000

## RELAZIONE DELL'UFFICIO SERVIZI FINANZIARI

1) **Premessa:** l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e del rendiconto 2016. Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 18 del 3/3/2017.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato prevalentemente garantito attraverso la riduzione delle spese correnti ed il recupero dell'evasione fiscale.

Non è stato necessario aumentare il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale ma si è dovuto far ricorso all'impiego di una quota di € 66.572,90 dei proventi dal rilascio delle concessioni edilizie per oneri di urbanizzazione per la quota annuale del ripiano trentennale del disavanzo di amministrazione rilevato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui (delibera C.C. n. 22/15). Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento mentre il Comune di Cingoli, inserito nell'allegato 2 al D.L. 189/2016 a seguito degli eventi sismici che hanno interessato l'Italia centrale nel 2016 è stato esentato dal concorrere agli obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio) per l'anno 2016.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

Giunta n. 52 del 31/3/2017 variazioni agli stanziamenti di cassa a seguito riaccertamento residui

Giunta n. 82 del 15/6/2017

Giunta n. 89 del 19/6/2017 (prelievo da fondo di riserva ordinario)

Nella stessa seduta della salvaguardia degli equilibri di bilancio, viene approvata anche la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario triennale 2017/2019, il cui termine, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del T.U.E.L., è stato ora fissato al 31 luglio di ciascun anno con sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. Tale termine, risulta non consona in quanto talune entrate si realizzano nel corso del secondo semestre dell'esercizio finanziario.



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 P.I. 00129810438 tel.0733 601960-601955/601954/601951 -- fax 0733 602961  
e-mail: [ragionerie@cingoli.smp.net](mailto:ragionerie@cingoli.smp.net) - PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 in data 28/4/2017 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di - €. 835.282,56 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		- 835.282,56
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		315.087,88
Fondo TFM sindaco		
<b>Totale parte accantonata</b>		<b>315.087,88</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (TFM Sindaco)		19.474,30
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		259.556,02
<b>Totale parte vincolata</b>		<b>279.030,32</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>		<b>34.476,24</b>
<b>Totale parte disponibile (per differenza)</b>		<b>-1.463.877,00</b>

## 2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- 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;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- 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.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del T.U.E.L.).



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 - 601955 - 601954 - 601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.sinp.net](mailto:ragioneria@cingoli.sinp.net) ; PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

### 3) Le verifiche interne

Con nota prot. n 9818 del 23/6/2017 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti dai Responsabili delle Unità Organizzative, con specifica nota depositata agli atti del Servizio Finanziario, e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

### 4) Equilibrio della gestione dei residui

Alla data odierna la gestione dei residui non ha prodotto e non fa prevedere un disavanzo di amministrazione.

Al riguardo si fa notare che, ai fini della rendicontazione dell'esercizio finanziario 2016, è stato operato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, le cui risultanze sono state approvate con deliberazione di G.C. n. 52 del 31/3/2017 e, quindi, inserite nel Rendiconto 2016 approvato dal Consiglio Comunale con l'atto sopra richiamato.

Il generale equilibrio della gestione dei residui è desumibile dai seguenti prospetti:



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Plazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 - 601955 - 601954 - 601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.sinp.net](mailto:ragioneria@cingoli.sinp.net) - PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

## SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Titoli	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	1.191.578,81	463.942,03	727.636,78
Titolo II	288.795,45	159.143,65	129.651,80
Titolo III	832.640,52	590.517,64	242.122,88
Titolo IV	1.128.381,55	546.050,53	582.331,02
Titolo V	-	-	-
Titolo VI	33.451,99	1.489,21	31.962,78
Titolo VII	-	-	-
Titolo IX	423.021,77	127.599,12	295.422,65
TOTALE	3.897.870,09	1.888.742,18	2.009.127,91

## SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

Titoli	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	1.166.706,18	773.263,38	393.442,80
Titolo II	867.170,63	693.131,55	174.039,08
Titolo III	-	-	-
Titolo IV	-	-	-
Titolo V	1.085.700,73	1.085.700,73	-
Titolo VII	326.203,52	194.835,42	131.368,10
TOTALE	3.445.781,06	2.746.931,08	698.849,98

Alla data del 19/7/2017 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari al 48,46% del loro ammontare complessivo;
- pagati residui passivi per un importo pari al 79,72% del loro ammontare complessivo;

Per i residui attivi è stato accantonato nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 un FCDE pari ad €. 315.087,88 come in seguito specificato.

### 5) Equilibrio della gestione di competenza

Le previsioni di entrata risultano sufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo il pareggio di bilancio, alla luce anche delle variazioni apportate con la proposta di delibera di assestamento generale di bilancio 2017/2019, con la quale sono state coperte le minori entrate e finanziate le maggiori esigenze di spesa.

Dalla gestione di competenza 2017 emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico finanziario come da prospetto che segue.



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

## SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 - fax 0733 602961  
e-mail: ragioneria@cingoli.sinp.net ; PEC: ragioneria.cingoli@emarche.it

			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		232.515,47 7.252,00	0,00 7.252,00	0,00 7.252,00
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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		131.317,80 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amrn.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>101.197,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 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	(-)		631.197,67	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>-530.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 / 601955 / 601954 / 601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.sinp.net](mailto:ragioneria@cingoli.sinp.net) ; PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00	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	(-)	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 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	(+)	631.197,67	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	(-)	101.197,67 0,00	0,00 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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>530.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

## SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1-62011 - P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 /601955 /601934 /601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.sinn.net](mailto:ragioneria@cingoli.sinn.net) ; PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Analisi dell'entrata e della spesa

In particolare nelle tabelle sottostanti viene evidenziato:

- il grado di attuazione dell'intero processo di acquisizione delle risorse e l'effettiva realizzazione delle stesse;
- il grado di assunzione degli impegni di spesa e l'entità dei pagamenti;



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

## SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel.0733 601960 /601955 /601954 /601951 --fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.sinp.net](mailto:ragioneria@cingoli.sinp.net) ;PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

### ENTRATE

BILANCIO 2017: ANALISI STATO DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	%	RISCOSSIONI	%
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 0,00				
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.287.830,19				
<b>TOTALE PARZIALE A)</b>	<b>€ 1.287.830,19</b>				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.291.268,43	€ 2.957.555,87	55,90%	€ 1.872.470,75	63,31%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.284.998,19	€ 489.922,75	38,13%	€ 385.011,97	78,59%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.051.288,25	€ 1.601.616,17	78,08%	€ 277.695,51	17,34%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 16.935.212,12	€ 740.437,55	4,37%	€ 130.805,29	17,67%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	0,00%
<b>ENTRATE FINALI B)</b>	<b>€ 25.562.766,99</b>	<b>€ 5.789.532,34</b>	<b>22,65%</b>	<b>€ 2.665.983,52</b>	<b>46,05%</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 8.000.000,00	€ 2.878.861,93	35,99%	€ 2.878.861,93	100,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.932.164,57	€ 525.684,81	17,93%	€ 487.026,95	92,55%
<b>TOTALE ENTRATE ALTRI TITOLI C)</b>	<b>€ 10.932.164,57</b>	<b>€ 3.404.546,74</b>	<b>31,14%</b>	<b>€ 3.365.888,88</b>	<b>98,86%</b>
<b>TOTALE PARZIALE D)=B+C</b>	<b>€ 36.494.931,56</b>	<b>€ 9.194.079,08</b>	<b>25,19%</b>	<b>€ 6.031.872,40</b>	<b>65,61%</b>
<b>TOTALE TITOLI E)=A+B+C</b>	<b>€ 37.782.761,75</b>	<b>€ 9.194.079,08</b>	<b>24,33%</b>	<b>€ 6.031.872,40</b>	<b>65,61%</b>

### SPESE

BILANCIO 2017: ANALISI STATO DI IMPEGNO	STANZIAMENTI	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	
Disavanzo di amministrazione	€ 66.572,90				#DIV/0!
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.219.687,97	€ 4.600.552,78	55,97%	€ 2.491.996,22	54,17%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 18.564.336,31	€ 2.301.918,69	12,40%	€ 190.790,31	8,29%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	0,00%
<b>SPESE FINALI A)</b>	<b>€ 26.784.024,28</b>	<b>€ 6.902.471,47</b>	<b>25,77%</b>	<b>€ 2.682.786,53</b>	<b>38,87%</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	€ 8.000.000,00	€ 2.878.861,93	35,99%	€ 1.989.801,90	69,12%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.932.164,57	€ 525.684,81	17,93%	€ 449.613,06	85,53%
<b>TOTALE SPESE ALTRI TITOLI B)</b>	<b>€ 10.932.164,57</b>	<b>€ 3.404.546,74</b>	<b>31,14%</b>	<b>€ 2.439.414,96</b>	<b>71,65%</b>
<b>TOTALE TITOLI C)=A+B</b>	<b>€ 37.782.761,75</b>	<b>€ 10.307.018,21</b>	<b>27,28%</b>	<b>€ 5.122.201,49</b>	<b>49,70%</b>

### OSSERVAZIONI

Per quanto attiene le entrate correnti si rileva che alla data odierna, tenuto conto che la verifica degli equilibri di bilancio è stata anticipata dal 30 settembre al 31 luglio, è impossibile avere un quadro chiaro dell'andamento dell'accertamento e della riscossione di alcune risorse di entrata alcune delle quali si realizzano proprio nel corso del secondo semestre dell'esercizio finanziario.



# Comune di Cingoli

*"Balcone delle Marche"*

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1- 62011 - P.I. 00129810438 tel.0733 601960 601935 601954 601951 fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.snp.net](mailto:ragioneria@cingoli.snp.net) ; PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

Le sospensioni del pagamento dei tributi concesse dal legislatore a seguito degli eventi sismici che hanno colpito in centro Italia nel 2016 comporta l'inserimento di una ulteriore incognita nelle stime previsionali dovendo tener conto, nel conteggio dei minori incassi, di quanto deriverebbe dalla facoltà di sospendere il pagamento del tributo da parte del contribuente e di quanto deriverebbe invece dalla dichiarata inagibilità di un immobile il quale viene esonerato dall'imposizione tributaria.

Attualmente per alcune entrate si è in una situazione precaria con pochi dati contabili se non quelli relativi all'andamento dell'anno precedente.

L'attività di accertamento dei tributi viene puntualmente svolta ma alla data odierna non si ha ancora certezza sull'entità effettiva degli accertamenti che dovranno essere notificati.

Per quanto riguarda gli incassi per i permessi a costruire, sulla base delle comunicazioni dell'ufficio competente, è ragionevole prevedere una prevedibile diminuzione degli incassi rispetto al preventivato con la conseguenza che alcuni interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio potrebbero essere rinviati nella misura delle minori risorse introitate.

Una quota pari a € 66.572,90 viene destinata alla rata annuale di ripiano del disavanzo scaturito a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.

Per quanto riguarda i contributi dei cavitatori, causa la grave crisi economica che ha operato i suoi effetti maggiori nel campo dell'edilizia, si rileva una drastica riduzione delle previsioni di incasso per cui in questo caso gli interventi di manutenzione straordinaria sulle strade comunali potranno essere attivati soltanto al momento di eventuali incassi a tale titolo.

Per quanto riguarda le spese correnti (Titolo I) l'ufficio ha esaminato gli impegni sinora assunti, nonché il fabbisogno ritenuto necessario per le spese obbligatorie sino al termine dell'esercizio finanziario stimato dai responsabili delle Aree funzionali.

Si rileva che lo stato di attuazione degli impegni comprende le spese di personale a base annuale e gli oneri per l'ammortamento dei mutui e quelli dei contratti di somministrazione per le forniture di beni e servizi in via continuativa e periodica (es. per i servizi a rete, assicurazioni, ecc.) mentre per quanto riguarda la sospensione dei mutui concessi dalla normativa per i Comuni ricompresi nel "cratere" il Comune di Cingoli ha inteso beneficiare di tale opportunità destinando le risorse liberate per interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio comunale.

È stato verificato che gli impegni relativi alla spesa di personale rientrano nei limiti di cui all'art. 1, c. 557, della L. 296/2006 e ss.mm.ii. e gli impegni di spesa corrente assunti hanno rispettato i limiti disposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e quelli di cui all'art. 1, commi 146 e 147, della L. 228/2012.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di competenza assestato di € 38.095,16, ad oggi non utilizzato per € 19.010,47 al netto della quota vincolata di cui all'art. 166, comma 2-bis, del T.U.E.L., per far fronte alle necessità impreviste pari ad € 19.084,69.

Le spese in conto capitale risultano impegnate entro i limiti dell'importo del FPV vincolato per gli investimenti in entrata 2017 e degli accertamenti delle entrate straordinarie in conto capitale.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale iscritte nel programma triennale degli investimenti 2017/2019 e nello specifico elenco annuale delle OO.PP. per l'anno 2017, risultano realizzate, in corso di realizzazione o attivati gli interventi per quanto appresso specificato:



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 - 601955 - 601954 - 601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.sinp.net](mailto:ragioneria@cingoli.sinp.net) - PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

## Competenza 2017

- Balaustre sicurezza Balcone delle Marche	12.000,00
- Balaustre sicurezza Via dello Spineto e Borgo Danti	10.000,00
- Manutenzione campo sportivo "Fileni"	30.000,00
- Recupero ex scuola media x convitto	406.517,62
- Rinnovo C.P.I. impianti sportivi loc. San Giuseppe	25.000,00
- Manutenzioni stradali Avenale	30.000,00
- Manutenzioni asfalti zona PIP Cerrete Collicelli	35.000,00
- Interventi messa in sicurezza post sisma	245.873,27

## 6) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 19/7/2017 ammonta a € 0,00 con un saldo del ricorso all'anticipazione di tesoreria a tale data pari a € 238.452,21

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa ad oggi disponibile per € 150.000,00.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene ipotizzabile che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo comunque un fondo cassa finale positivo.

## 7) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del T.U.E.L. e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 - 601935 - 601954 - 601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.sinp.net](mailto:ragioneria@cingoli.sinp.net) - PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

## Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 315.087,88, quantificato secondo il metodo sintetico ex DM 20 maggio 2015 sulla base dei principi contabili :

### METODO SINTETICO ex dm 20mag2015

FCDE risultato amministrazione al 1/1/2016	84.857,90
Utilizzi nel corso del 2016	-
Importo definitivamente accantonato bilancio 2016	230.229,98
FCDE al 31/12/2016 ex metodo sintetico	<b>315.087,88</b>

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2016, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

### Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 172.951,65 ; con la proposta di deliberazione di assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2017/2019 contenente il relativo prospetto aggiornato a suo tempo allegato alla nota integrativa al bilancio stesso il fcde viene aggiornato in € 181.288,06 per l'annualità 2017, in € 221.597,58 per l'annualità 2018 e in € 258.064,91 per l'annualità 2019.

### 8) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:



# Comune di Cingoli

"Balcone delle Marche"

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 - P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 - 601955 601954 - 601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.simp.net](mailto:ragioneria@cingoli.simp.net) ; P.E.C: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Acquisite le comunicazioni dei vari responsabili, si attesta che alla data odierna non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere ovvero riconosciuti e da finanziare.

## 9) Organismi partecipati

I risultati di esercizio dei bilanci delle società partecipate chiusi al 31/12/2016 evidenziano utili d'esercizio fatta eccezione per la Società Colli Esini San Vicino srl il cui bilancio d'esercizio 2016 evidenzia una perdita di complessivi € 11.850,00. Si evidenzia, al riguardo, che la partecipazione del Comune di Cingoli nella Società Colli Esini Srl è pari solamente al 0,70% per cui la suddetta perdita non desta preoccupazione ed è stata ripianata con l'utilizzo della riserva dei versamenti dei soci.

## 10) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2017, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Le previsioni di bilancio assestate presentano un saldo utile in linea con il saldo obiettivo come risulta dallo specifico prospetto allegato alla presente relazione, quale parte integrante e sostanziale.

Sarà tuttavia cura del Servizio Finanziario monitorare costantemente l'andamento della gestione corrente della competenza e di quella in conto capitale per verificare il rispetto dei vincoli del "pareggio di bilancio" adottando, in caso di potenziali squilibri, tutti i provvedimenti che si rendessero necessari compreso l'eventuale blocco degli impegni delle spese correnti di natura non obbligatoria.

## 10) Conclusioni

Tutto ciò premesso, la presente relazione viene rimessa dal sottoscritto per l'adozione di apposito provvedimento consiliare, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., con il quale:



# Comune di Cingoli

*"Balcone delle Marche"*

SETTORE III

Servizio Bilancio e Contabilità

Piazza Vittorio Emanuele II, 1 - 62011 P.I. 00129810438 tel. 0733 601960 601955 601954 601951 - fax 0733 602961  
e-mail: [ragioneria@cingoli.simp.net](mailto:ragioneria@cingoli.simp.net) - PEC: [ragioneria.cingoli@emarche.it](mailto:ragioneria.cingoli@emarche.it)

- 1) accertare, sulla base dell'istruttoria effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario, di concerto con i Responsabili delle altre Aree Organizzative, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 2) prendere atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. 267/2000.
- 3) prendere atto che le previsioni di bilancio, ivi compreso il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, sono coerenti con l'andamento della gestione e, pertanto, tenuto conto delle variazioni già apportate al bilancio di previsione finanziario con precedenti atti, non necessita adottare i provvedimenti di riequilibrio della gestione finanziaria 2017 ex artt. 193 e 194 del D.Lgs. 267/2000
- 4) il bilancio di previsione assestato è coerente con i vincoli di finanza pubblica, di cui all'art.1, commi 707-734 della L. 208/2015 (pareggio di bilancio), come risulta dal prospetto che si allega alla presente sotto la lettera "A" quale parte integrante e sostanziale.

Cingoli, 19 Luglio 2017



IL RESPONSABILE DEL SETTORE III  
Servizio Bilancio e contabilità  
Dott. Rino Bacelli

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	192.577,85	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)	(+)	1.095.252,34	9.723.616,89	3.863.364,91
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>1.287.830,19</b>	<b>9.723.616,89</b>	<b>3.863.364,91</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>5.291.268,43</b>	<b>5.371.300,00</b>	<b>5.411.800,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>1.294.998,19</b>	<b>637.048,19</b>	<b>430.888,19</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>2.051.288,25</b>	<b>1.810.502,19</b>	<b>1.742.631,79</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>16.935.212,12</b>	<b>2.536.572,90</b>	<b>2.266.572,90</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.219.687,97	7.215.803,68	6.979.208,64
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	181.288,06	221.597,58	258.064,91
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) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>8.038.395,91</b>	<b>6.994.206,10</b>	<b>6.721.143,73</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.385.206,30	2.470.000,00	2.200.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	9.179.130,01	9.723.616,89	3.863.364,91
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4 )</b>	<b>(-)</b>	<b>18.564.336,31</b>	<b>12.193.616,89</b>	<b>6.063.364,91</b>
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
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>247.860,95</b>	<b>891.217,18</b>	<b>930.759,15</b>

(\*) Per il bilancio di previsione 2017 - 2019, "n" corrisponde a 2017, "n+1" corrisponde a 2018, e "n+2" corrisponde a 2019.

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-U/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.