

COMUNE *di* COSSIGNANO

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO



Relazione del Responsabile sulla variazione di Assestamento generale e sulla Salvaguardia degli equilibri di bilancio - Anno 2018

Art. 175, comma 8 e Art. 193, comma 2 del D.Lgs n. 267/2000

PREMESSA

L'articolo 175, comma 8, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 TUEL dispone che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Il successivo articolo 193 comma 2 stabilisce inoltre che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- 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 di cui all'art. 194;
- 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.

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia 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 accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti impegnate o da impegnarsi al titolo quarto della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in c/capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Si è pertanto provveduto alla verifica di tutte le voci di entrata e di uscita del bilancio corrente e sono state apportate le relative variazioni ritenute opportune e necessarie su segnalazione dei responsabili degli Uffici e della Giunta, grazie alle quali può essere assicurato il mantenimento del pareggio del bilancio.

La ricognizione del Bilancio di Previsione 2018/2020, approvato con deliberazione di consiglio comunale n. 12 del 28/03/2018, rileva i seguenti dati:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE: COMPETENZA 2018

ENTRATE	Stanziamiento iniziale (pre-assesamento)	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Avanzo di amministrazione	0,00	3116,35	0,00	3116,35
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	6832,72	0,00	0,00	6.832,72
Fondo Pluriennale vincolato per spese in c/capitale	14940,22	0,00	0,00	14.940,22
TITOLO 1 - Entrate tributarie	505967,75	102,84	0,00	506.070,59
TITOLO 2 - Contributi e trasfer. Correnti	199672,33	1489,25	0,00	201.161,58
TITOLO 3 - Entrate Extratributarie	238417,36	5000,00	8162,25	235.255,11
TITOLO 4 - Traferimenti di capitale e crediti	1364558,10	132000,00	5000,00	1.491.558,10
TITOLO 5 - Entrate da rid.att.finanziarie	55953,97	0,00	0,00	55.953,97
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da tesoriere	185655,00	0,00	0,00	185.655,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi	541660,16	85600,00	0,00	627.260,16
TOTALE ENTRATE	3.113.657,61	227.308,44	13.162,25	3.327.803,80

ANALITICA DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

Rispetto al Bilancio di Previsione 2018/2020 così come modificato dalla successiva variazione di bilancio di competenza 2018, sono state rilevate ulteriori movimentazioni in Entrata che correggono le previsioni sia della parte corrente che della parte capitale.

Al titolo 1 le **Entrate Tributarie** registrano una modesta variazione positiva dovuta all'aumento del gettito IRPEF 5 per mille, ed aumentano, inoltre, al titolo 2 i **Contributi e Trasferimenti Correnti** per contributi vari per solidarietà terremoto. In particolare, sul conto corrente acceso dal Comune sul quale far affluire i contributi dei cittadini, imprese, associazioni, enti pubblici o privati destinati a sostenere specifiche iniziative solidali e connesse agli eventi sismici, risultano pervenuti € 12.837,00 di donazioni.

Il Titolo 3 delle **Entrate Extratributarie** subisce un notevole incremento in quanto è stato stimato, in rialzo rispetto alle somme inserite nel bilancio di previsione, l'incasso dalla COSAP e dei proventi da sanzioni del Codice della strada, pur registrando una diminuzione del Rimborso dipendente a tempo determinato, in quanto assunto dal 9 luglio 2018.

Per le Entrate al Titolo 4 relative alle **Entrate in conto capitale** l'aumento è dovuto principalmente ai contributi della Protezione Civile (da SMS) e regionali, quest'ultimi a copertura delle spese effettuate dal Comune a seguito del maltempo. Si precisa che alcune di queste spese sono state rendicontate tramite il portale dedicato e altre sono in corso di rendicontazione.

Infine, per quanto riguarda il Titolo 9 si ha un aumento dovuto al Rimborso di somme anticipate per censimenti e indagini statistiche, alle Entrate da diritti Carte d'Identità Elettroniche (destinati al Ministero) e al Rimborso dei contributi per autonoma sistemazione.

MAGGIORI ENTRATE

- € 4.000,00 per entrate da Cosap;
- € 40.000,00 per entrate da Regione per contributi per lavori di sistemazione a seguito di nevicate;
- € 42.000,00 per entrate da Protezione Civile (SMS) per contributi per lavori di manutenzione straordinaria palazzina spogliatoio;
- € 50.000,00 per contributi da Regione per lavori di sistemazione a seguito di eventi atmosferici e maltempo;
- € 2.600,00 per rimborsi per anticipazione di somme per censimenti ed indagini statistiche;
- € 2.000,00 per quota versamento diritti su carte d'identità elettroniche;
- € 1.000,00 per partite di giro non altrove classificabili;
- € 80.000,00 per contributi per autonoma sistemazione;

MINORI ENTRATE

- € 8.162,25 per mancata assunzione (fino a Luglio 2018) di personale amministrativo a tempo determinato;
- € 5.000,00 per minori entrate per manutenzione straordinaria per recinzione campo da calcio a seguito di nevicate del 2017.

RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE: COMPETENZA 2017

USCITE	Stanziamiento iniziale (pre-assestamento)	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
TITOLO 1 - Spese Correnti	842.715,16	24.107,56	22.561,37	844.261,35
TITOLO 2 - Spese in c/capitale	1.535.452,29	132.000,00	5.000,00	1.662.452,29
TITOLO 3 - Spese per increm.att.finanziar	0,00			0,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	8.175,00			8.175,00
TITOLO 5 - Chiusura anticip.tesoriere	185.655,00			185.655,00
TITOLO 6 - Spese c/terzi	541.660,16	85.600,00		627.260,16
TOTALE USCITE	3.113.657,61	241.707,56	27.561,37	3.327.803,80

ANALITICA DELLE VARIAZIONI IN USCITA

A seguito delle movimentazioni in Entrata, le uscite vengono ridistribuite nel Titolo 1 delle **Spese correnti** come evidenziato nelle principali voci di seguito elencate:

MAGGIORI USCITE

- € 500,00 per utenze uffici comunali;
- € 1.000,00 per spese di cancelleria, manutenzione macchine uffici comunali;
- € 500,00 per compenso al revisore dei conti;
- € 1.500,00 per prestazioni professionali per studi, perizie, progettazioni;
- € 486,20 per adeguamento retribuzione personale dell'Ufficio Tecnico;
- € 3.534,38 per manutenzione di stabili non adibiti a servizi comunali (servizi);

- € 500,00 per la destinazione del 50% dei proventi da sanzione del CdS;
- € 750,00 per acquisti Asilo Nido;
- € 500,00 per spese manutenzione del plesso scolastico G.Passali;
- € 3.000,00 per manutenzione verde pubblico;
- € 4.000,00 per spese di manutenzione stradale: ghiaia, ecc;
- € 684,02 per acquisti automezzi;
- € 4.000,00 per acquisto segnaletica stradale;
- € 317,11 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- € 40.000,00 per lavori di sistemazione a seguito di nevicate;
- € 50.000,00 per lavori di sistemazione a seguito di eventi atmosferici e maltempo;
- € 42.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria palazzina spogliatoio (contributi dalla Protezione Civile da SMS);
- € 2.600,00 per anticipazione di somme per censimenti ed indagini statistiche;
- € 2.000,00 per versamento diritti su carte d'identità elettroniche;
- € 1.000,00 per partite di giro non altrove classificabili;
- € 80.000,00 per contributi per autonoma sistemazione;

MINORI USCITE

- € 7.647,75 per mancata assunzione e retribuzione al personale Ufficio Ragioneria;
- € 6.437,78 per mancata assunzione (fino a Luglio 2018) di personale amministrativo a tempo determinato;
- € 1.000,00 per minori spese per servizi ad uffici;
- € 700,00 per minori spese per il servizio di Tesoreria;
- € 366,00 per minori spese per Inventario e aggiornamento contabilità patrimoniale;
- € 800,00 per minor spese per utenze e servizi destinati al verde pubblico;
- € 5.000,00 per minori spese di manutenzione straordinaria per recinzione campo da calcio a seguito di nevicate del 2017.

Per quanto riguarda le spese di personale, i capitoli di spesa sono state adeguati in base agli arretrati previsti dal recente CCNL 2016/2018 del comparto Funzioni locali.

Al Titolo I delle **Spese correnti** le principali movimentazioni si registrano sui capitoli delle manutenzioni (€ 3.000,00 destinati alla cura del verde e € 3.534,38 alla manutenzione di stabili comunali) e della segnaletica stradale (€ 4.500,00 destinati al rinnovamento della segnaletica orizzontale e verticale).

Al Titolo II delle **Spese in conto capitale**, si evidenzia le movimentazioni principali di € 90.000,00 relativo a spese per sistemazioni a seguito di eventi atmosferici. Viene prevista in bilancio la manutenzione straordinaria della palazzina spogliatoio del campo sportivo, coperta dai contributi da SMS della Protezione Civile.

Alla luce delle variazioni operate vengono di seguito riportati i prospetti con cui viene dimostrato il rispetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		283.925,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	6.832,72	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	(+)	942.487,28	753.492,69	763.9475,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	844.261,35	733.915,69	744.398,80
<i>di cui</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>20.130,89</i>	<i>21.024,13</i>	<i>23.497,56</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.175,00	19.577,00	19.577,00
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		96.883,65	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.116,35		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	100.000,00	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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	14.940,22	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.547.512,07	2.027.664,00	631.816,00
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	(-)	55.953,97	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	100.000,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.662.452,29 0,00	2.027.664,00 0,00	631.816,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 55.953,97	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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	(+)		55.953,97	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
EQUILIBRIO FINALE					
		$W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali(***)

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Equilibrio di parte corrente	(+)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(+)		3.116,35	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI			3.116,35	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(***) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti

VERIFICA SITUAZIONE ACCERTAMENTI/IMPEGNI

Per quanto riguarda la gestione degli accertamenti e degli impegni si evidenzia la seguente situazione:

ENTRATE	Previsioni asestato	Accertamenti	Riscossioni	Previsione Accertamenti al 31/12/2018
Avanzo di amministrazione	3116,35			
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	6.832,72			6.832,72
Fondo Pluriennale vincolato per spese in c/capitale	14.940,22			14.940,22
TITOLO 1 - Entrate tributarie	506.070,59	172.852,50	172.852,50	506.070,59
TITOLO 2 - Contributi e trasfer. Correnti	201.161,58	34.919,40	34.919,40	201.161,58
TITOLO 3 - Entrate Extratributarie	235.255,11	109.380,64	100.048,54	235.255,11
TITOLO 4 - Traferimenti di capitale e crediti	1.491.558,10	95.381,21	11.667,11	1.491.558,10
TITOLO 5 - Entrate da rid.att.finanziarie	55.953,97			55.953,97
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00			0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da tesoriere	185.655,00			185.655,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi	627.260,16	248.552,78	248.552,78	627.260,16
TOTALE ENTRATE	3.327.803,80	661.086,53	568.040,33	3.324.687,45

USCITE	Previsioni asestato	Impegni	Pagamenti	Previsione Impegni al 31/12/2018
TITOLO 1 - Spese Correnti	844.261,35	414.543,58	216.187,22	844.261,35
TITOLO 2 - Spese in c/capitale	1.662.452,29	167.895,87	62.699,36	1.662.452,29
TITOLO 3 - Spese per increm.att.finanziarie	0,00	582.439,45	278.886,58	0,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	8.175,00	4.075,83	4.075,83	8.175,00
TITOLO 5 - Chiusura anticip.tesoriere	185.655,00	0,00	0,00	185.655,00
TITOLO 7 - Spese c/terzi	627.260,16	214.969,33	214.840,76	627.260,16
TOTALE USCITE	3.327.803,80	1.383.924,06	776.689,75	3.327.803,80

PAREGGIO DI BILANCIO

Come disposto dall'art. 1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali, come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo. A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 dello schema di bilancio ex D. Lgs 118/2011. Anche per l'anno 2018 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

La previsione di bilancio 2018/2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo. Alla luce della normativa enunciata, il prospetto seguente dimostra il rispetto del pareggio per il triennio 2018/2020 a seguito delle nuove variazioni intervenute in sede di assestamento di bilancio:

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		COMPETENZ A 2018	COMPETENZ A 2019	COMPETENZA 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6.832,72	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	14.940,22	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	21.772,94	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	506.070,59	511.128,02	527.637,41
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	201.161,58	164.794,67	158.768,39
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	235.255,11	77.570,00	77.570,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.491.558,00	2.027.664,00	631.816,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	55.953,97	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	844.261,35	733.915,69	744.398,80
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)			

		20.130,89	21.024,13	23.497,56
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	4.062,01	-	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	820.068,45	712.891,56	720.901,24
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.662.452,29	2.027.664,00	631.816,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.662.452,29	2.027.664,00	631.816,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		29.251,45	40.601,13	43.074,56

SITUAZIONE DI CASSA

	TOTALE
Fondo di cassa all' 01/01/2018	283.925,00
Riscossioni	666.649,67
Pagamenti	732.223,32
Fondo di cassa al 21/07/2018	218.351,35

L'ente ad oggi non ha proceduto ad attivare anticipazioni di tesoreria.

A seguito di variazione di assestamento, si rileva la seguente situazione di cassa di competenza più residui aggiornata:

ENTRATE DI CASSA	Stanziamiento CO+RE	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
TITOLO I - Entrate tributarie	628.863,14	102,84	0,00	628.965,98
TITOLO II - Contributi e trasfer. Correnti	270.472,27	1489,25	0,00	271.961,52
TITOLO III - Entrate Extratributarie	282.091,10	5000,00	8162,25	278.928,85
TITOLO IV - Traferimenti di capitale e crediti	1.554.134,78	132000,00	5000,00	1.681.134,78
TITOLO V - Entrate da rid.att.finanziarie	55.953,97	0,00	0,00	55.953,97
TITOLO VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - Anticipazioni da tesoriere	185.655,00	0,00	0,00	185.655,00
TITOLO IX - Entrate per conto terzi	606.202,97	85600,00	0,00	691.802,97
TOTALE ENTRATE	3.583.373,23	224.192,09	13.162,25	3.794.403,07

Al totale delle entrate di cassa va aggiunto il fondo di cassa iniziale pari a € 283.925,00.

USCITE DI CASSA	Stanziamiento CO+RE	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
TITOLO I - Spese correnti	1.081.209,19	24.107,56	22.561,37	1.082.755,38
TITOLO II - Spese in c/capitale	1.841.979,09	132.000,00	5.000,00	1.968.979,09
TITOLO III - Spese per increm.att.finanziarie	0,00			0,00
TITOLO IV - Rimborso prestiti	8.175,00			8.175,00
TITOLO V - Chiusura anticip.tesoriere	185.655,00			185.655,00
TITOLO IV - Spese c/terzi	673.414,41	85.600,00		759.014,41
TOTALE USCITE	3.790.432,69	241.707,56	27.561,37	4.004.578,88

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in sede di Bilancio di Previsione 2018 è pari a € 19.813,78. In sede di assestamento di bilancio tale fondo è stato aumentato leggermente al fine di adeguarlo alle previsioni assestate dei proventi da Cosap e sanzioni del Codice della Strada.

Il F.C.D.E. assestato risulta pari ad € 20.130,89.

VERIFICA CONTENIMENTO SPESE DEL PERSONALE

L'art. 3 del D.L. n. 90/2014 convertito in legge n. 114/2014 non modifica il limite per le spese di personale per gli enti stabilito dal comma 562 legge 269 del 2006. Quindi per Cossignano dal 2017, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Si può inoltre procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, e le quote residue che non sono state utilizzate possono essere utilizzate, sulla

base delle indicazioni consolidate delle sezioni di controllo della Corte dei Conti, dall'anno 2007 in poi.

Per le assunzioni flessibili il limite della spesa resta sempre quello stabilito dall'art. 9, comma 28, del DL n. 78/2010 e cioè per i comuni che hanno rispettato il tetto di spesa del personale come il Comune di Cossignano non deve essere superiore al 100% della spesa sostenuta nel 2009.

Pertanto, come si evince dai seguenti prospetti, in sede di assestamento generale si è proceduto a un nuovo controllo, dai quali risulta che l'ente rispetta i nuovi vincoli di spesa del personale:

LIMITE COMMA 562 L. 269/2006	RENDICONTO 2008	SPESE PERSONALE	PREVISIONE LUGLIO 2018
Spesa Intervento 1 - Personale	235.197,00	Spese macroaggregato 101	265.963,80
Spese incluse nell'Intervento 3 - Servizi	0,00	Spese incluse macroaggregato 103	-
Irap	15.698,93	Irap macroaggregato 102	17.706,92
Altre spese di personale incluse (co.co.pro. Istituzione del Comune)	28.880,86	Altre spese di personale incluse	17.000,00
Altre spese di personale incluse (vestiario personale)	1.071,00	Altre spese di personale incluse (vestiario personale)	800,00
Totale spese di personale	280.847,79	Totale spese di personale	301.470,72
Spese di personale escluse	0,00	Spese di personale escluse	60.171,56
Totale spese di personale soggette al limite	280.847,79	Totale spese di personale soggette al limite	241.299,16

Da quanto detto sopra si rileva che ad oggi la situazione della gestione finanziaria risulta tale da far ritenere che l'esercizio in corso si concluda con un risultato di equilibrio sia per quanto riguarda la gestione di competenza corrente e investimenti, sia per quanto riguarda la gestione dei residui garantendo il rispetto del saldo obiettivo relativo al Pareggio di Bilancio.

Come da attestazioni rilasciate dagli Uffici, alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio.

Il Responsabile dell'Area
Economico - Finanziaria e Amministrativa
Roberto De Angelis

