



**COMUNE DI ZANÈ'**  
PROVINCIA DI VICENZA

**SERVIZIO FINANZIARIO**

Zanè, lì 04/07/2017

**OGGETTO:** Verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio 2017/2019. (art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria.

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**

**Bilancio di Previsione 2017/2019 e Rendiconto esercizio finanziario 2016**

Il Bilancio di Previsione 2017/2019 ed il Documento Unico di Programmazione 2017/2019 sono stati approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n.37 in data 14/12/2016.

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

*Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.*

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 in data 03/05/2017 e si è chiuso in avanzo di € 3.279.592,75 di cui 207.593,32 accantonati a titolo di Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016, € 5.154,00 vincolati da legge e principi contabili, € 1.133.863,18 quale parte destinata agli investimenti ed € 1.932.982,25 quale avanzo libero.

**Salvaguardia degli equilibri di bilancio**

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, così come modificato dal D.Lgs. 126//2014, prevede 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:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

In sede di salvaguardia è stato richiesto ai Responsabili di Servizio di verificare:

- a) lo stato di attuazione dei programmi e progetti;
- b) il permanere degli equilibri di bilancio;
- c) l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio.

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

## Equilibri di bilancio

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2017/2019 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo senza ricorso all'applicazione degli oneri di urbanizzazione e senza applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Con l'Assestamento di bilancio 2017 viene applicata quota parte dell' Avanzo di amministrazione 2016 destinato agli investimenti, per un importo di € 65.000,00, per cui rimane disponibile un Avanzo di amministrazione 2016 di € 3.214.592,75 così scomposto:

- € 207.593,32 quota accantonata
- € 5.154,00 quota vincolata
- € 1.068.863,18 quota destinata investimenti
- € 1.932.982,25 quota disponibile

La situazione degli equilibri di bilancio aggiornata alle variazioni in assestamento di bilancio 2017/2019, è la seguente:

### BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2018 - 2019 EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.271.905,58		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	28.468,38	2.320,00	2.320,00
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	(+)	3.432.890,00 0,00	3.404.690,00 0,00	3.404.690,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.08 - 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 dubbia esigibilità	(-)	3.461.358,38 2.320,00 83.882,00	3.407.010,00 2.320,00 81.162,00	3.407.010,00 2.320,00 81.162,00
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 dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
<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	0,00 0,00	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	(-)	0,00	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> O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2018 - 2019**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	( + )	65.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	( + )	1.167.861,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )	391.200,00	495.000,00	755.000,00
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	( - )	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	( - )	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	( + )	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	( - )	1.624.061,61 0,00	495.000,00 0,00	755.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<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>

In particolare l'andamento delle entrate e delle spese correnti, capitale e conto terzi, rispetto alle previsioni di Bilancio 2017 assestato, è il seguente:

## EQUILIBRIO GESTIONE DI COMPETENZA

### ENTRATE

#### Titolo 1 – Entrate natura tributaria

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamiento	2.776.000,00		
Accertamenti	,40	94,52%	Sullo stanziamento
Incassi	967.908,14	36,89%	Sugli accertamenti

#### Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamiento	87.850,00		
Accertamenti	24.727,53	28,15%	Sullo stanziamento
Incassi	21.755,53	87,98%	Sugli accertamenti

#### Titolo 3 – Entrate extratributarie

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamiento	569.040,00		
Accertamenti	259.130,19	45,54%	Sullo stanziamento
Incassi	197.819,97	76,34%	Sugli accertamenti

#### Titolo 4 – Entrate in conto capitale

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamiento	391.200,00		
Accertamenti	123.260,24	31,51%	Sullo stanziamento
Incassi	123.260,24	100,00%	Sugli accertamenti

#### Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamiento	0		
Accertamenti	0,00	//	Sullo stanziamento
Incassi	0,00	//	Sugli accertamenti

#### Titolo 6 – Accensione di prestiti

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamiento	0,00		
Accertamenti	0,00	//	
Incassi	0,00	//	

#### Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamiento	0,00		
Accertamenti	0,00	0,00%	Sullo stanziamento
Incassi	0,00	//	Sugli accertamenti

Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione	Entrate	Percentuale	
Stanziamiento	800.000,00		
Accertamenti	680.054,80	85,01%	Sullo stanziamento
Incassi	231.064,66	33,98%	Sugli accertamenti

**SPESE**

Titolo 1 – Spese correnti

Descrizione	Spese	Percentuale	
Stanziamiento	3.461.358,38		
Impegni	2.893.661,69	83,60%	Sullo stanziamento
Pagamenti	1.081.182,57	37,36%	Sugli impegni

Titolo 2 – Spese in conto capitale

Descrizione	Spese	Percentuale	
Stanziamiento	1.624.061,61		
Impegni	1.272.633,57	78,36%	Sullo stanziamento
Pagamenti	213.417,56	16,77%	Sugli impegni

Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie

Descrizione	Spese	Percentuale	
Stanziamiento	0,00		
Impegni	0,00	//	Sullo stanziamento
Pagamenti	0,00	//	Sugli impegni

Titolo 4 – Rimborso prestiti

Descrizione	Spese	Percentuale	
Stanziamiento	0,00		
Impegni	0,00		Sullo stanziamento
Pagamenti	0,00		Sugli impegni

Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Descrizione	Spese	Percentuale	
Stanziamiento	0,00		
Impegni	0,00		Sullo stanziamento
Pagamenti	0,00		Sugli impegni

Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro

Descrizione	Spese	Percentuale	
Stanziamiento	800.000,00		
Impegni	680.054,80	85,01%	Sullo stanziamento
Pagamenti	209.077,37	30,74%	Sugli impegni

## EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI

### ENTRATE

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Descrizione	Entrate	Percentuale
Accertamenti	655.520,16	
Incassi	207.121,41	31,60%

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Descrizione	Entrate	Percentuale
Accertamenti	5.364,36	
Incassi	,00	0,00%

Titolo 3 – Entrate extratributarie

Descrizione	Entrate	Percentuale
Accertamenti	67.281,35	
Incassi	43.446,53	64,57%

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

Descrizione	Entrate	Percentuale
Accertamenti	0	
Incassi	0	%

Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie

Descrizione	Entrate	Percentuale
Accertamenti	0,00	
Incassi	0,00	//

Titolo 6 – Accensione di prestiti

Descrizione	Entrate	Percentuale
Accertamenti	0	
Incassi	0	//

Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Descrizione	Entrate	Percentuale
Accertamenti	0,00	
Incassi	0,00	//

Titolo 9 – Uscite per conto terzi e partite di giro

Descrizione	Entrate	Percentuale
Accertamenti	21315,73	
Incassi	2525,38	11,85%

Alla data attuale risultano riscossi residui attivi per € 253.093,32 pari al 33,77 % del totale dei residui attivi di € 749.481,60 riaccertati al 1° gennaio 2017.

## SPESE RESIDUI

### Titolo 1 – Spese correnti

Descrizione	Spese	Percentuale
Impegni	424.760,80	
Pagamenti	307.136,41	72,31%

### Titolo 2 – Spese in conto capitale

Descrizione	Spese	Percentuale
Impegni	71.031,32	
Pagamenti	61.849,10	87,07%

### Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie

Descrizione	Spese	Percentuale
Impegni	0,00	
Pagamenti	0,00	//

### Titolo 4 – Rimborso prestiti

Descrizione	Spese	Percentuale
Impegni	0,00	
Pagamenti	0,00	//

### Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Descrizione	Spese	Percentuale
Impegni	0,00	
Pagamenti	0,00	//

### Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione	Spese	Percentuale
Impegni	49.672,32	
Pagamenti	38.201,01	76,91%

I residui passivi sono stati complessivamente pagati per € 407.186,52 pari ad una percentuale del 74,65% del totale di € 545.464,44 al 1° gennaio 2017 riaccertati.

Non si rilevano situazioni di equilibrio nella gestione dei residui, pertanto si dà atto che il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** accantonato nel risultato di amministrazione pari ad € 207.593,32 è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

### Gestione di cassa:

Per quanto riguarda la **gestione di cassa**, il fondo cassa dalla data del 30/06/2017 ammonta a €. 4.422.266,99 così composto:

Fondo di cassa al 01/01/2017 € 4.271.905,58

+ Riscossioni al 30/06/2017	€ 2.111.933,30
- Pagamenti al 30/06/2017	€ 1.961.571,89

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità:**

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione 2017/2019, rimane adeguato al percentuale del 100% previsto in sede di bilancio e pari ad € 83.882,00.

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

L'articolo 194 del Tuel prevede che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e 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:

- 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;

Si attesta, sulla base delle dichiarazioni di ciascun Responsabile di Servizio, l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

#### **Nuovo Saldo di finanza pubblica**

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali.

Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710). La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Il saldo di finanza pubblica approvato con deliberazione CC n. 02 del 01/03/2017, risulta pari ad € 86.359,00. Tale saldo, in sede di assestamento di bilancio 2017/2019 viene utilizzato per € 65.000,00 mediante applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2016 vincolato a investimenti.

## Conclusioni

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, si attesta che:

- alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata, permane una generale situazione di equilibrio di bilancio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;
- allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

e che pertanto il Bilancio di Previsione 2017/2019 alla data attuale rimane in equilibrio generale.



Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dall'Alba dr. Maria

