

**OGGETTO: Referto sul permanere degli equilibri finanziari del bilancio 2018-2020**

L'art. 193 comma 2 del D.Lgs 267/2000 prevede che l'organo consiliare provveda entro il 31 luglio di ogni anno a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Nello specifico gli equilibri di bilancio da rispettare sono quelli relativi a:

La gestione generale di competenza

La gestione di parte corrente

La gestione di parte capitale

La gestione residui

La gestione di cassa

Il Pareggio finanziario fra entrate e spese finali: pareggio di bilancio

**GESTIONE DELLA COMPETENZA**

Il bilancio di previsione deve garantire sempre il pareggio finanziario complessivo di competenza comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione.

Di seguito si riportano i dati relativi alle previsioni di bilancio prima dell'operazione di assestamento generale 2018:

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	3.320.340,76	0,00	0,00
avanzo di amministrazione	2.069.972,16	0	0
titolo 1- entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.174.234,00	7.969.000,00	7.929.000,00
titolo 2 - trasferimenti correnti	829.510,00	562.510,00	577.510,00
titolo 3 - entrate extratributarie	3.006.108,35	3.005.786,35	3.010.786,35
titolo 4 - entrate in conto capitale	2.412.240,00	1.471.960,00	1.630.000,00
titolo 5 - entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
titolo 6 - accensione di prestiti	0	472.040,00	1.046.000,00
titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.803.000,00	1.803.000,00	1.803.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>22.615.405,27</b>	<b>16.284.296,35</b>	<b>16.996.296,35</b>

SPESE	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
titolo 1- spese correnti	11.183.105,35	10.916.296,35	10.896.296,35
titolo 2- spese in conto capitale (al lordo del FPV)	8.008.299,92	1.944.000,00	2.676.000,00
titolo 3 -spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
titolo 4 -rimborso prestiti	621.000,00	621.000,00	621.000,00
titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.803.000,00	1.803.000,00	1.803.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>22.615.405,27</b>	<b>16.284.296,35</b>	<b>16.996.296,35</b>

In seguito alle variazioni proposte in fase di assestamento generale i totali del bilancio 2018-2020 subiscono le seguenti modifiche:

	<i>Assestato 2018 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2018 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2018</b>	<i>Assestato 2019 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2019 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2019</b>	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2020 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2020</b>
<b>ENTRATA</b>						
FPV corrente entrata	95.813,00 95.813,00	0	0 0	-	0 0	-
FPV di parte capitale	3.224.527,76 3.224.527,76	0	0 0	-	0 0	-
Avanzo applicato	2.069.972,16 3.078.675,75	1.008.703,59	0 0	-	- -	-
Titolo 1°	8.174.234,00 8.174.234,00	0,00	7.969.000,00 7.930.945,35	-38.054,65	7.929.000,00 7.890.945,35	-38.054,65
Titolo 2°	829.510,00 955.765,00	126.255,00	562.510,00 562.510,00	0	577.510,00 577.510,00	0
Titolo 3°	3.006.108,35 3.060.391,35	54.283,00	3.005.786,35 3.005.786,35	0	3.010.786,35 3.010.786,35	0
Titolo 4°	2.412.240,00 2.564.240,00	152.000,00	1.471.960,00 1.471.960,00	0	1.630.000,00 1.630.000,00	0
Titolo 5°	0 0	0		-	0 0	-
Titolo 6°	0 0	0	472.040,00 362.360,05	-109.679,95	1.046.000,00 835.840,34	-210.159,66
Titolo 7°	1.000.000,00 1.000.000,00	0	1.000.000,00 1.000.000,00	-	1.000.000,00 1.000.000,00	-
Titolo 9°	1.803.000,00 1.803.000,00	0	1.803.000,00 1.803.000,00	-	1.803.000,00 1.803.000,00	-
<b>Tot. entrata assest.</b>	<b>23.956.646,86</b>	<b>1.341.241,59</b>	<b>16.136.561,75</b>	<b>-147.734,60</b>	<b>16.748.082,04</b>	<b>- 248.214,31</b>

SPESA						
	11.183.105,35		10.916.296,35		10.896.296,35	
Titolo 1	11.534.455,35	351.350,00	10.967.441,60	51.145,25	10.857.635,17	-38.661,18
Titolo 2° al lordo del FPV	8.008.299,92		1.944.000,00		2.676.000,00	
	8.208.299,92	200.000,00	1.944.000,00	0	2.676.000,00	-
Titolo 3°	0		0		0	
	0		0		0	
Titolo 4° Quota Capitale	621.000,00		621.000,00		621.000,00	
	1.410.891,59	789.891,59	422.120,15	-198.879,85	411.446,87	-209.553,13
Titolo 5°	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
	1.000.000,00	0	1.000.000,00	0	1.000.000,00	0
Titolo 7°	1.803.000,00		1.803.000,00		1.803.000,00	
	1.803.000,00	0	1.803.000,00	0	1.803.000,00	0
<b>Tot. spesa assest.</b>	<b>22.313.996,63</b>	<b>1.341.241,59</b>	<b>16.136.561,75</b>	<b>-147.734,60</b>	<b>16.748.082,04</b>	<b>-248.214,31</b>
<b>Sbilancio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gli stanziamenti appaiono in linea con i gettiti realizzati e le spese da sostenere.

Per quanto riguarda le previsioni relative ai tributi, in particolare per il gettito IMU e TASI, occorre rilevare che non è ancora disponibile il dato completo relativo alla prima rata, il dato non viene pertanto modificato. Il fondo di solidarietà comunale corrisponde con quanto pubblicato dal Ministero dell'Interno, Direzione Centrale della Finanza Locale.

Con decreto Ministeriale 14 giugno 2018 è stato fissato il rimborso ai comuni delle Regioni Emilia-Romagna, Lombardia e Veneto per il minor gettito IMU derivante dall'esenzione riconosciuta agli immobili inagibili colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012, per l'anno 2018 ed i conguagli per l'anno 2017. Rispetto alle previsioni iniziali al Comune di Soliera spetterà un maggior trasferimento di € 32.000,00.

Al Comune di Soliera, inoltre, in quanto comune colpito dal sisma del 20 e del 29 maggio 2012, sulla base dell'allegato al D.L. 30 dicembre 2016, n. 244, articolo 14, comma 12-ter, è stato assegnato un contributo per ciascuno degli anni 2017 al 2020 di € 89.494,34.

Per quanto riguarda la parte investimenti, tra le entrate in c/capitale si evidenzia che una voce di bilancio, gli oneri di urbanizzazione, registrano incassi inferiori rispetto alle previsioni. Non si è proceduto a rettificare tale voce di entrata in quanto, essendo soltanto trascorso un semestre dall'inizio dell'esercizio, i dati potrebbero subire tutt'altra tendenza nei prossimi mesi. Si sottolinea tuttavia che fino ad ora e per il resto dell'esercizio, per mantenere la situazione di equilibrio, non sono e non verranno impegnate spese in c/capitale in misura superiore alle somme incassate al titolo IV delle entrate. In subordine, se entro fine esercizio le suddette entrate fossero inferiori alle previsioni e si volesse procedere ad impegnare tutte le spese in conto capitale, verrà utilizzato l'Avanzo di Amministrazione opportunamente accantonato.

Personale: Le spese del settore Risorse Umane non sono interessate da variazioni in quanto già opportunamente assestate nella precedente variazione approvata con delibera consiliare n. 31 del 5/6/2018. In quella occasione si è provveduto sia a finanziare gli arretrati contrattuali 2016/2018 che a modificare le previsioni alla luce di nuove scelte organizzative. Viene confermato il rispetto dei vincoli di contenimento delle spese di personale per il 2018, come previsto dall'articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Finanziaria 2007) e successive modifiche e integrazioni.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: non sono stati modificati gli stanziamenti di entrate per i quali sussiste l'obbligo di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e pertanto l'importo del fondo stesso non necessita di adeguamenti.

Viene integrato il fondo di riserva che, a fronte di una previsione iniziale di € 70.000,00 presenta ora uno stanziamento pari ad € 25.083,75. Dopo l'assestamento lo stanziamento passerà ad € 35.083,75.

Dopo la variazione di assestamento generale la parte corrente che la parte in conto capitale della gestione di competenza 2018/2020 sono in equilibrio e non necessitano pertanto di provvedimenti volti a ripristinare l'equilibrio economico e finanziario.

Si riportano di seguito sia la tabella relativa all'equilibrio di parte corrente che all'equilibrio di parte capitale:

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE:**

<b>PARTE CORRENTE</b>	<i>Assestato 2018 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> <i>Assestato 2018 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2018</b>	<i>Assestato 2019 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> <i>Assestato 2019 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2019</b>	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> <i>Assestato 2020 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2020</b>
<b>ENTRATA</b>						
FPV corrente entrata	95.813,00	<b>0,00</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
	95.813,00		0		0	
Titolo 1°	8.174.234,00	<b>0,00</b>	7.969.000,00	<b>-38.054,65</b>	7.929.000,00	<b>-38.054,65</b>
	8.174.234,00		7.930.945,35		7.890.945,35	
Titolo 2°	829.510,00	<b>126.255,00</b>	562.510,00	<b>0</b>	577.510,00	<b>0</b>
	955.765,00		562.510,00		577.510,00	
Titolo 3°	3.006.108,35	<b>54.283,00</b>	3.005.786,35	<b>0</b>	3.010.786,35	<b>0</b>
	3.060.391,35		3.005.786,35		3.010.786,35	
Risorse di parte corrente destinate a investimenti	322.660,00		0,00		0,00	
	312.160,00		109.679,95		210.159,66	
Avanzo applicato alla parte corrente	21.100,00	<b>950.203,59</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
	971.303,59		0		0	
<b>Totale</b>		<b>1.130.741,59</b>		<b>-38.054,65</b>		<b>-38.054,65</b>
<b>SPESA</b>						
Titolo 1	11.183.105,35	<b>351.350,00</b>	10.916.296,35	<b>51.145,25</b>	10.896.296,35	<b>-38.661,18</b>
	11.534.455,35		10.967.441,60		10.857.635,17	
Titolo 4 Quota Capitale	621.000,00	<b>789.891,59</b>	621.000,00	<b>-198.879,85</b>	621.000,00	<b>-209.553,13</b>
	1.410.891,59		422.120,15		411.446,87	
<b>Totale</b>		<b>1.141.241,59</b>		<b>-147.734,60</b>		<b>-248.214,31</b>
<b>Sbilancio assestam.</b>		<b>-10.500,00</b>		<b>109.679,95</b>		<b>210.159,66</b>
<b>Sbilancio complessivo</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

## EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI:

<b>PARTE INVESTIMENTI</b>	<i>Assestato 2018 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> <i>Assestato 2018 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2018</b>	<i>Assestato 2019 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> <i>Assestato 2019 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2019</b>	<i>Assestato 2020 all'ultima variazione di bilancio approvata /</i> <i>Assestato 2020 con la presente variazione</i>	<b>Variazione 2020</b>
<b>ENTRATA</b>						
Avanzo applicato alla parte investimenti	2.048.872,16 2.107.372,16	<b>58.500,00</b>	- -	-	- -	-
FPV di parte capitale	3.224.527,76 3.224.527,76	-	0,00 0,00	-	0,00 0,00	-
Titolo 4°	2.412.240,00 2.564.240,00	<b>152.000,00</b>	1.471.960,00 1.471.960,00	<b>0,00</b>	1.630.000,00 1.630.000,00	-
Titolo 5°	0 0	<b>0</b>		-	0 0	-
Titolo 6°	0 0	<b>0</b>	472.040,00 362.360,05	<b>-109.679,95</b>	1.046.000,00 835.840,34	<b>-210.159,66</b>
Oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	0 0	<b>0</b>	- -	-	0 -	-
Risorse di parte corrente destinate alla parte investimenti	322.660,00 312.160,00		0,00 147.734,60		0,00 210.159,66	
<b>Totale variazioni</b>		<b>210.500,00</b>		<b>-109.679,95</b>		<b>-210.159,66</b>
<b>SPESA</b>						
Titolo 2° al lordo del FPV	8.008.299,92 8.208.299,92	<b>200.000,00</b>	1.944.000,00 1.944.000,00	<b>0,00</b>	2.676.000,00 2.676.000,00	-
Titolo 3°	0 0		0 0		0 0	
<b>Totale variazioni</b>		<b>200.000,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Sbilancio assestam.</b>		<b>10.500,00</b>		<b>-109.679,95</b>		<b>-210.159,66</b>
<b>Sbilancio complessivo</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

L'avanzo 2017, accertato con l'approvazione del rendiconto in data 19/4/2018 ammonta ad € 4.542.318,51. Quello finora applicato ammonta ad € 3.078.675,75 ed è stato destinato:

- al finanziamento di investimenti per € 2.107.372,16;
- al finanziamento di spese correnti per € 143.667,00
- al rimborso anticipato di mutui e prestiti per € 827.636,59.

Dopo la variazione d'assestamento generale 2018 la quota di avanzo ancora disponibile ammonta ad € 1.373.642,76 ed è così suddiviso:

Parte accantonata	1.003.687,88
Parte vincolata	116.122,82
Parte non vincolata:	253.832,06
Parte destinata a investim.	97.228,70
Parte disponibile	156.603,36
TOT. AVANZO 2017	1.373.642,76

#### DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso della gestione 2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e non sussistono al momento debiti fuori bilancio da finanziare, come previsto dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di settore dell'Ente;

#### GESTIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la gestione residui è stata recentemente effettuata una revisione generale con delibera n. 26/2018. I residui attivi ed i residui passivi attualmente conservati a bilancio non devono essere ulteriormente rettificati ma possono essere tutti conservati;

Pertanto per la predetta gestione non è necessario assumere alcun provvedimento di riequilibrio.

#### EQUILIBRIO DI CASSA

Per quanto riguarda la gestione di cassa è stato necessario apportare delle modifiche alle previsioni di bilancio per adeguare le previsioni stesse alle mutate esigenze di gestione e al provvedimento di riaccertamento dei residui adottato con delibera di Giunta n. 26/2018.

L'Ente nel corso del 2018 non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e alla data del 03/07/2018 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari a 7.970.696,99 euro mentre il fondo di cassa presunto ed assestato è pari ad € 2.836.494,92. Non sussistono pertanto criticità relative alla gestione della liquidità dell'ente.

#### PAREGGIO FINANZIARIO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI (PAREGGIO DI BILANCIO)

Ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica i comuni devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali (tutte le entrate escluse quelle al titolo 6, accensione di prestiti, ed il titolo 9, entrate per conto terzi e partite di giro) e le spese finali (tutte le spese escluse quelle al titolo 4, rimborso di prestiti, ed il titolo 7, uscite per conto terzi e partite di giro).

Costituisce un valore positivo per il calcolo del pareggio di bilancio la restituzione all'Ente degli spazi ceduti negli anni precedenti (2016-2017) nell'ambito del patto regionale orizzontale.

Anche dopo la proposta di variazione di assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 il saldo di finanza pubblica assestato per l'esercizio 2018 è rispettato ed è pari ad € 163.800.

IN SINTESI:

Non si rilevano criticità per il mantenimento degli equilibri economico-finanziari del bilancio 2018/2020 in tutte le sue parti.

LA RESPONSABILE TERRITORIALE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

Dott.ssa Simona Loschi