



COMUNE DI TORRE DE' NEGRI

C.A.P. 27011

(Provincia di Pavia)

UFFICIO RAGIONERIA

OGGETTO: Relazione in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario 2019 (verifica alla data del 30 giugno 2019)

Premesso che l' art. 193 del decreto legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, prescrive l'obbligo di rispettare durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti;

Visto che a tale fine l'organo consiliare deve provvedere, a decorrere dal 2016 entro il 31 luglio di ciascun anno, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ovvero, in caso contrario, di adottare i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio riconoscibili, dell'eventuale disavanzo di amministrazione accertato con la deliberazione di approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso, nonché le misure necessarie per ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano emergere uno squilibrio della gestione di competenza, di cassa o della gestione dei residui da cui possa derivare un disavanzo, di amministrazione o di gestione, dell'esercizio in corso.

Vista la deliberazione dell'organo consiliare, esecutiva ai sensi di legge, con la quale venne approvato il rendiconto della gestione relativa all'esercizio finanziario 2018 nelle seguenti risultanze finali:

• Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	146.784,53
• Residui attivi	226.868,55
• Residui passivi	229.971,46

Rilevato, inoltre, che sono stati riscossi ad oggi residui attivi per Euro 16.403,55 e pagati residui passivi per Euro 98.212,52;

Dato atto che la situazione economica non risulta pregiudicata atteso che la gestione corrente è stata svolta nel rispetto degli equilibri stabiliti in bilancio e che tale situazione potrà risultare confermata a fine esercizio dall'andamento tendenziale della gestione medesima.

Ciò premesso la situazione attuale e le proiezioni al 31/12/2019 degli stanziamenti di bilancio e lo stato di attuazione dei programmi è riepilogato nelle tabelle seguenti:

FONTI DI FINANZIAMENTO (ENTRATE)				
Descrizione	Previsioni aggiornate	Accertamenti definitivi al 30/06/2019	Proiezioni al 31 dicembre	Percentuale di scostamento di col. 4 rispetto a col. 2
1	2	3	4	
Entrate correnti (titoli 1°+2°+3°) utilizzate per spese correnti (titolo 1°)	251.528,00	168.733,34	235.272,65	94
Entrate correnti (titoli 1°+2°+3°) utilizzate per rimborso prestiti (titolo 3°)	19.800,00	19.800,00	19.800,00	100
Avanzo applicato a favore di: Spese Correnti	7.080,00	7.080,00	7.080,00	100
Avanzo applicato a favore di: Spese di investimento				
FPV per spese correnti	-	-	-	0
FPV per spese investimento	-	-	-	0
Entrate in c/capitale (titoli 4° + 5°) destinate a spese di investimento	101.280,00	73.779,34	93.779,34	93
Entrate in c/capitale (titolo 4°ctg 5°) destinate a spese correnti	-	-	-	0
Entrate per movimenti di fondi: Riscossioni di crediti (tit.4° ctg 6)	-			
Entrate per movimenti di fondi: Anticipazione di cassa e finanziamenti a breve termine (tit.5° ctg 1+2)	-			
Entrate per servizi per conto terzi (titolo 9)	109.500,00	31.575,50	80.000,00	73
Totale gestione di competenza	489.188,00	300.968,18	435.931,99	89

RIEPILOGHI DEGLI IMPIEGHI (SPESE) PER MISSIONI				
Descrizione	Previsioni aggiornate	Impegni giuridicamente perfezionati al 30/06/2019	Prenotazioni di impegni ed impegni definitivi presunti al 31 dicembre	Percentuale di scostamento di col. 4 rispetto a col. 2
1	2	3	4	6
Missione 1 - servizi istituzionali, generale di gestione				
Spese correnti	169.957,72	119.683,04	156.627,04	92

Spese di investimento	22.600,00	-	22.000,00	97
Missione 3 - ordine pubblico e sicurezza				
Spese correnti	3.500,00	-	3.500,00	100
Spese di investimento	2.500,00	-	-	0
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio				
Spese correnti	6.200,00	3.794,81	4.994,81	81
Spese di investimento	-	-	-	
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Spese correnti	-	-	-	
Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Spese correnti	8.100,00	6.811,00	7.111,00	88
Spese di investimento	8.067,00	-	8.067,00	100
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Spese correnti	33.500,00	29.000,00	33.500,00	100
Spese di investimento	4.400,00	-	-	
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Spese correnti	17.350,00	10.376,04	15.876,04	92
Spese di investimento	23.000,00	-	23.000,00	100
Missione 11 - Soccorso civile				
Spese correnti	200,00	-	200,00	100
Spese di investimento	-	-	-	
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Spese correnti	11.199,00	1.420,00	9.869,00	88
Spese di investimento	40.713,00	-	-	
Missione 20 - fondi e accantonamenti				
Spese correnti	8.601,28	-	-	0
Spese di investimento				
Missione 50 - debito pubblico				

Spese correnti	19.800,00	9.745,93	19.800,00	100
Spese di investimento				
TOTALE	379.688,00	180.830,82	304.544,89	80
Disavanzo di amministrazione				
Debiti fuori bilancio				
Spese per servizi per conto terzi (missione 99)	109.500,00	38.266,87	80.000,00	73
Totale gestione di competenza	489.188,00	219.097,69	384.544,89	

EQUILIBRI CORRENTI - RISULTATO ECONOMICO			
		Importi alla data della relazione	Importi tendenziali al 31/12/2019
Entrate correnti 1°-2°-3°	Titolo	188.533,34	255.072,65
Entrate da contributi per concessione edilizie destinate alle spese correnti		0,00	0,00
Alienazione di immobili per copertura disavanzo		0,00	0,00
Avanzo applicato alle spese correnti		7.080,00	0,00
TOTALE ACCERTAMENTI		195.613,34	255.072,65
Spese correnti		167.841,82	231.677,89
Spese per rimborso quote capitale mutui		19.800,00	19.800,00
TOTALE IMPEGNI		187.641,82	251.477,89
RISULTATO ECONOMICO		7.971,52	3.594,76

La prima tabella evidenzia le fonti di finanziamento per la copertura delle spese previste nei programmi dell'esercizio 2019, rispettivamente gli stanziamenti definitivi gli accertamenti definitivi alla data della presente relazione e le proiezioni al 31/12/2019.

La seconda tabella riepiloga gli impieghi distinti per programmi, evidenziando gli stanziamenti gli impegni e le proiezioni a fine esercizio.

La terza tabella dimostra i risultati derivanti dall'equilibrio corrente alla data odierna e le proiezioni al 31/12/2019.

LO STATO DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI E DEBITI FUORI BILANCIO

I risultati della situazione dei RESIDUI si possono sintetizzare in una normale e funzionale gestione che nella loro totalità presentano accertamenti per Euro 226.868,55 pari agli stanziamenti iniziali di cui già incassati Euro 16.403,55 ed impegni pari ad Euro 229.971,46 pari agli stanziamenti iniziali di cui già pagati Euro 98.212,52.

Un ultimo riferimento viene fatto sull'attività di verifica dell'esistenza e, in tal caso, dell'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio per evitare lo stratificarsi di debiti che, nati in assenza delle procedure d'impegno previste dalla norma, sono riconoscibili dall'Amministrazione al fine di evitare ulteriori danni patrimoniali. Si fa presente che alla data odierna non vi sono debiti certi ed esigibili per cui il Consiglio debba adottare provvedimenti per il riconoscimento.

RIEPILOGO GENERALE

In sintesi ad oggi, comunque l'analisi condotta dapprima sulle entrate e poi sulle spese ha evidenziato la capacità delle prime di coprire l'importo delle seconde. L'Ente in questa sede non dovrà porre in essere alcuna operazione di riequilibrio della gestione ma dovrà semplicemente preoccuparsi di garantire il permanere degli equilibri evitando di mettere in atto eventi in grado di perturbare gli stessi in quest'ultima parte dell'esercizio, monitorando costantemente il gettito delle entrate contenendo gli impegni di spesa.

Torre De' Negri, 30/06/2019



Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Polizzi Dott.ssa Concettina)

Concettina Polizzi