

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2018
(ART. 193 DEL D. L.VO 267/2000)

ALLEGATO C)

L'art. 193 del D. Lgs 267/2000 prevede che l'Organo Consiliare provveda, almeno una volta all'anno, e comunque entro il 31 luglio a effettuare la verifica del permanere degli equilibri di bilancio e, in caso di accertamento negativo, ad adottare i necessari provvedimenti per ripristinare il pareggio.

L'analisi del bilancio 2018 è articolata come segue:

- 1.Gestione corrente
- 2.Gestione investimenti
- 3.Gestione residui
- 4.Situazione di cassa
- 5.pareggio di Bilancio

Il Bilancio di previsione 2018-20 approvato con deliberazione consiliare n. 111 del 22 dicembre 2017 evidenzia ad oggi, la situazione indicata nella seguente tabella, tenendo conto anche della contestuale variazione al bilancio di previsione:

ENTRATE		Previsione definitiva (competenza)	Previsioni di cassa	Accertamenti	%
Fondo iniziale di cassa			31.667.103,42		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		1.599.603,56		1.599.603,56	100,00
Utilizzo avanzo di amministrazione parte corrente		1.777.976,00		1.777.976,00	100,00
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.201.431,00	48.745.585,24	23.278.177,50	50,38
Titolo 2	Trasferimenti correnti	46.681.222,80	52.170.568,57	36.840.489,53	78,92
Titolo 3	Entrate extratributarie	28.146.012,64	44.181.683,79	13.571.883,01	48,22
Totale Entrate correnti		124.406.246,00	145.097.837,60	77.068.129,60	61,95
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		9.631.484,42		9.631.484,42	100,00
Utilizzo avanzo di amministrazione conto capitale		12.570.448,20		12.570.448,20	100,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	21.275.194,78	28.302.076,03	10.902.925,71	51,25
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.089.751,00	3.474.575,44	1.288.209,00	41,69
Titolo 6	Accensione di prestiti	2.441.542,00	2.441.542,00	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale		49.008.420,40	34.218.193,47	34.393.067,33	70,18
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	25.285.000,00	25.637.682,98	13.223.292,62	52,30
Totale Generale Entrate		198.699.666,40	236.620.817,47	124.684.489,55	62,75

SPESE		Previsione definitiva (competenza)	Previsioni di cassa	Impegni	%
Titolo 1	Spese correnti	112.175.346,00	125.003.868,18	72.044.951,33	64,23
Titolo 4	Rimborso di prestiti	12.230.900,00	12.230.900,00	6.067.560,25	49,61
	Totale Spese correnti	124.406.246,00	137.234.768,18	78.112.511,58	62,79
Titolo 2	Spese in conto capitale	47.206.878,40	46.854.520,36	20.130.769,09	42,64
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.801.542,00	1.801.542,00	0,00	0,00
	Totale Spese in conto capitale	49.008.420,40	48.656.062,36	20.130.769,09	41,08
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	25.285.000,00	27.443.937,26	13.223.292,62	52,30
	Totale Generale Spese	198.699.666,40	213.334.767,80	111.466.573,29	56,10

1. Gestione corrente

Le entrate correnti al lordo del FPV e dell'avanzo applicato in parte corrente risultano accertate per il 62%, mentre le spese correnti si attestano sulla percentuale del 63%. Considerato che le entrate correnti registreranno la seconda rata IMU e il saldo TARI solo a fine esercizio, mentre risultano già impegnate le spese di personale relativo all'intero anno così come i contratti di servizi e forniture in corso, l'andamento conferma un trend di gestione in linea con le previsioni. I Trasferimenti correnti derivano per la quasi totalità dalla Regione FVG e risultano coerenti con i decreti di concessione ad oggi contabilizzati; anche le extratributarie hanno un andamento coerente. Non si riscontrano attualmente scostamenti negativi di rilievo al complesso delle entrate correnti.

2. Gestione investimenti

Le spese in conto capitale risultano impegnate al 41% dello stanziato, al di sotto delle entrate già disponibili, ciò per la tempistica relativa alle procedure di progettazione e affidamento dei lavori. I RUP delle opere sono tenuti al monitoraggio della spesa in relazione ai crono programmi. La situazione descritta conferma anche per la gestione investimenti, l'equilibrio di bilancio.

3. Gestione residui

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio considerato che non si registrano modifiche rispetto al riaccertamento ordinario approvato in sede di rendiconto e l'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione si ritiene adeguato.

4. Situazione di cassa

Alla data odierna la cassa registra un saldo positivo di circa 21,3 milioni di euro.

5. Pareggio di Bilancio

Dalle previsioni attuali e in relazione alla proiezione degli accertamenti e impegni al 31.12, si prevede il rispetto del pareggio di bilancio ai sensi della L. Costituzionale 243/2012 come modificata dalla legge 164/2016, anche considerando la cessione alla Regione della premialità 2017, non necessaria.

Debiti fuori bilancio

Si rileva che risultano segnalati debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive per circa € 33.000,00 (Sentenza 343/17, Sentenza n. 570/17 notificata il 21/3/18, sentenza 150 del 5.6.2018,) di cui esiste copertura a bilancio e per i quali verrà proposta relativa delibera di riconoscimento ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. 267/2000. L'accantonamento per fondo rischi contenzioso effettuato in sede di rendiconto risulta ancora congruo, come accertato dall'Avvocatura. Non è stata effettuata ad oggi alcuna segnalazione di fatti e valutazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio, secondo le disposizioni dell'art. 153 del TUEL e dell'art. 20 del Regolamento di contabilità.

Fondo crediti dubbia esigibilità

La verifica della congruità dello stanziamento del FCDE è positiva in quanto al momento non si riscontrano scostamenti nell'andamento della gestione delle entrate interessate, sia per quanto riguarda la competenza che i residui.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Marina Del Giudice