



COMUNITA' TERRITORIALE DELLA VAL DI FIEMME

**VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI
BILANCIO 2019-2021**

art. 193 D. Lgs. 267/2000 - situazione al 18/07/2019

L'articolo 193 del Dlgs 267/2000 prevede che gli enti locali debbano garantire, sia in sede previsionale che negli atti di variazioni di bilancio, nonché durante tutta la gestione, il mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa, attribuendo all'organo consiliare il compito di adottare almeno una volta all'anno, e comunque entro il termine del 31 luglio, apposita deliberazione con cui dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottare i necessari conseguenti provvedimenti.

Alla luce della normativa sopra esposta occorre pertanto procedere a effettuare un'attenta verifica sull'andamento delle entrate e delle spese previste nel bilancio, al fine di valutare che sia l'andamento delle entrate e delle spese di parte corrente, sia di parte capitale, anche in termini di cassa, sia la gestione dei residui risultino in linea con gli stanziamenti in previsione e che, pertanto, la gestione non presenti né faccia prevedere situazioni di squilibrio.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del Fondo Crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

Le verifiche necessarie ai fini dell'accertamento della salvaguardia degli equilibri di bilancio si possono dunque così schematizzare:

- rispetto del principio del pareggio finanziario;
- equilibri interni (parte corrente, conto capitale, servizi conto terzi);
- congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità iscritto a bilancio;
- equilibri di cassa, equilibri della gestione dei residui;
- rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- andamento della gestione degli organismi gestionali esterni.

Con nota dd. 18.07.2019 è stato richiesto ai responsabili di Servizio di:

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare l'andamento della gestione degli organismi gestionali esterni, acquisendo ogni informazione per valutare la congruità degli stanziamenti iscritti nel bilancio dell'ente;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

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

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui presenta i seguenti risultati complessivi, alla data attuale:

ENTRATA	Residui al 01/01/2019	Acce./Impe.R residui	Reve./Mand.R residui	%Rev su Acc.	Min Entrate	Da riscuotere
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	4.832.328,81	4.832.328,81	3.014.703,33	62,39%	0	1.817.625,48
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	677.561,96	677.561,96	618.017,16	91,21%	0	59.544,80
TITOLO 4 – Entrate in conto capitale	556.562,17	556.477,08	157.159,89	28,24%	-85,09	399.317,19
TITOLO 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	0,00%		-
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	403.021,82	403.021,82	68.143,34	16,91%	0	334.878,48
Totale	6.469.474,76	6.469.389,67	3.858.023,72	59,64%	- 85,09	2.611.365,95

SPESA	Residui al 01/01/2019	Acce./Impe.R residui	Reve./Mand.R residui	%Mand su Imp.	Min. spese	Da pagare
Titolo 1 – Spese correnti	1.401.778,03	1.398.665,72	1.160.516,84	82,97%	- 3.112,31	238.148,88
Titolo 2 – Spese in conto capitale	95.770,05	95.770,05	11.257,97	11,76%	-	84.512,08
TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-		-	-
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	133.258,51	133.258,51	113.689,26	85,31%	-	19.569,25
Totale	1.630.806,59	1.627.694,28	1.285.464,07	78,97%	- 3.112,31	342.230,21

La situazione dei residui può considerarsi in equilibrio.

In termini assoluti le somme riscosse rappresentano il triplo delle somme pagate: in termini percentuali vi è scostamento di – 19,33 punti percentuali fra entrate e spese.

Fra i residui attivi da trasferimenti correnti la somma di € 1.528.593,03 corrisponde a trasferimenti da parte del Servizio Autonomie Locali della PAT risalenti al 2010, somme che saranno peraltro erogate solo in situazione di deficit di cassa e solo dopo aver esaurito tutte le disponibilità di erogazione da parte di Cassa del Trentino. Le somme da riscuotere fra le partite di giro sono relative al rimborso da INPS su TFR dipendenti, già oggetto di pagamento da parte dell'ente.

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA 2019

La gestione della competenza presenta i seguenti risultati complessivi, alla data attuale:

Entrata	Previsioni 2019	Acc.Impegni	% Acc/su previsioni	Rev.Mandati	% Rev su Acc.
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.770.772,00	3.470.282,23	51,3%	1.812.185,74	52,2%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.664.950,00	994.827,38	59,8%	407.812,17	41,0%
Da maggiorare con FPV in parte corrente		765.446,40	62,0%		
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	11.345.111,62	1.896.858,89		5.016,53	0,3%
Da maggiorare con FPV in conto capitale		1.889.956,50	33,4%		
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00	-	0,0%	-	-
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.338.000,00	451.716,03	19,3%	386.067,12	85,5%

Spesa	Previsioni 2019	Acc.Impegni	% imp/su Prev.	Rev.Mandati	% Pag su imp
Titolo 1 - Spese correnti	9.280.053,20	7.215.248,28	77,8%	3.166.699,90	43,9%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.644.068,12	3.818.311,66	28,0%	420.855,55	11,0%
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00	-	0,0%	-	0,0%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.338.000,00	451.716,03	19,3%	366.216,03	81,1%

La **gestione corrente** presenta uno scostamento di -15.8 punti percentuali fra le spese impegnate e le entrate accertate, complessivamente pari ad € -1.984.682,27: si tratta di uno scostamento fisiologico, che dipende in parte dal fatto che alcuni impegni vengono assunti su base annua (spesa personale, alcuni servizi con contratti pluriennali, le utenze...ecc....) ed in parte dal fatto che le entrate da trasferimento della P.A.T. – che rappresentano l' 80% delle entrate correnti – vengono definite in corso d'anno ed accertate conseguentemente: alla data attuale è stato già definito il saldo della quota di budget riconducibile alla L.P. 7/77 – (attività istituzionale) per € 670.276,00 (del. GP 905/2015) somma non ancora accertata, mentre non è ancora stata comunicata l'assegnazione definitiva per le attività socio - assistenziali (importo presunto € 1.600.000,00). Anche le entrate da compartecipazione ai costi da parte degli utenti vengono accertate all'atto dell'emissione delle fatture/note, mentre le relative spese sono spesso impegnate anticipatamente, in relazione ai contratti in essere con i fornitori.

Lo scostamento pari a -5,4 punti percentuali fra le spese impegnate e le entrate accertate **in conto capitale**, complessivamente pari ad € -31.496,27, dipende dal fatto che alcune spese già impegnate sono finanziate con avanzo – posta di bilancio che non va accertata.

Alla data attuale non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di cassa e quindi le relative poste di bilancio sia in entrata che in spesa risultano non movimentate.

Entrate e spese per partite di giro risultano allineate in relazione ad accertamenti/impegni: la differenza fra reversali e mandati dipende dalle diverse date di scadenza di alcuni pagamenti.

In linea generale la cassa ha avuto un andamento in crescita nei primi mesi dell'anno: cassa al 01.01.2019 pari ad € 1.009.972,32, cassa al 18.07.2019 pari ad € 2.243.335,04; tale trend è comunque destinato ad invertirsi nel periodo luglio- dicembre, in relazione alle erogazioni già definite a mezzo di Cassa del Trentino (assegnazione mensile fino a giugno: € 658.778,00 - assegnazione mensile da luglio € 259.291,00).

La gestione di competenza 2019 risulta complessivamente in equilibrio alla data della presente relazione.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità, rappresentando una forma di garanzia posta a tutela degli equilibri di bilancio, attraversa diverse fasi di verifica rispetto allo stato di aggiornamento delle previsioni di entrata e degli incassi, alla luce delle dinamiche riscontrabili nel corso della gestione.

Anche in sede di assestamento di bilancio occorre procedere a una verifica delle somme iscritte negli stanziamenti del preventivo a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità, al fine di ricondurle al livello degli accertamenti che sono stati effettivamente registrati ovvero delle previsioni aggiornate e procedendo all'eventuale adeguamento del Fondo stesso. Si è dunque proceduto a confrontare le previsioni definitive di entrata e il livello di accertamenti e di riscossione effettivamente raggiunti rispetto ai dati utilizzati a preventivo.

A seguito delle verifiche attuate in sede di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2019-2021, il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato leggermente adeguato (+ € 21,33 sull'esercizio 2019, - € 12,59 e - € 37,01 sugli esercizi 2020 e 2021).

DEBITI FUORI BILANCIO

Si rileva in proposito che i responsabili non hanno segnalato l'esistenza di debiti fuori bilancio e pertanto non sussistono cause straordinarie che inficiano il realizzarsi degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

Il controllo del permanere degli equilibri è stato effettuato nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, dei principi contabili armonizzati e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Le gestioni dei residui, di competenza e di cassa, sia per la parte entrate che per la perta spesa, non evidenziano il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio e pertanto non ricorrono i presupposti per segnalazioni obbligatorie di cui all'art. 153 comma 6 del D.lgs. 267/2000.

In considerazione di quanto sopra si attesta il permanere degli equilibri di bilancio e si dichiara che non si rendono necessari provvedimenti di riequilibrio, così come stabilito dall'art. 193 cp.,a 2 del Dlgs. 267/2000.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

f.to Dr. Luisa Degiampietro

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

20/07/2019

COMUNITA' TERR. DELLA VAL DI FIEMME

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.009.972,32			
Utilizzo avanzo di amministrazione	487.884,80	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	765.446,40				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.889.956,50	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	7.215.248,28	4.327.216,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.470.282,23	4.826.889,07	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	994.827,38	1.029.322,32	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.818.311,66	432.113,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.896.858,89	162.176,42	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	6.361.968,50	6.018.387,81	Totale spese finali.....	11.033.559,94	4.759.330,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	451.716,03	454.210,46	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	451.716,03	479.905,29
Totale entrate dell'esercizio	6.813.684,53	6.472.598,27	Totale spese dell'esercizio	11.485.275,97	5.239.235,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.956.972,23	7.482.570,59	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.485.275,97	5.239.235,55
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	1.528.303,74		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	0,00	2.243.335,04
TOTALE A PAREGGIO	11.485.275,97	7.482.570,59	TOTALE A PAREGGIO	11.485.275,97	7.482.570,59

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

COMUNITA' TERR. DELLA VAL DI FIEMME

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2019 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	765.446,40						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	1.889.956,50						
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	487.884,80						
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	4.832.328,81	RR	3.014.703,33	R	0,00	EP	1.817.625,48
		CP	6.770.772,00	RC	1.812.185,74	A	3.470.282,23	CP	-3.300.489,77
		CS	10.013.480,56	TR	4.826.889,07	CS	-5.186.591,49	EC	1.658.096,49
								TR	3.475.721,97
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	677.561,96	RR	618.017,16	R	0,00	EP	59.544,80
		CP	1.664.950,00	RC	411.305,16	A	994.827,38	CP	-670.122,62
		CS	2.342.511,96	TR	1.029.322,32	CS	-1.313.189,64	EC	583.522,22
								TR	643.067,02
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	556.562,17	RR	157.159,89	R	-85,09	EP	399.317,19
		CP	11.345.111,62	RC	5.016,53	A	1.896.858,89	CP	-9.448.252,73
		CS	11.901.673,79	TR	162.176,42	CS	-11.739.497,37	EC	1.891.842,36
								TR	2.291.159,55
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.800.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.800.000,00
		CS	1.800.000,00	TR	0,00	CS	-1.800.000,00	EC	0,00
								TR	0,00
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	403.021,82	RR	68.143,34	R	0,00	EP	334.878,48
		CP	2.338.000,00	RC	386.067,12	A	451.716,03	CP	-1.886.283,97
		CS	2.741.021,82	TR	454.210,46	CS	-2.286.811,36	EC	65.648,91
								TR	400.527,39
Totale Titoli		RS	6.469.474,76	RR	3.858.023,72	R	-85,09	EP	2.611.365,95
		CP	23.918.833,62	RC	2.614.574,55	A	6.813.684,53	CP	-17.105.149,09
		CS	28.798.688,13	TR	6.472.598,27	CS	-22.326.089,86	EC	4.199.109,98
								TR	6.810.475,93

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

COMUNITA' TERR. DELLA VAL DI FIEMME

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2019 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
Totale generale delle entrate		RS	6.469.474,76	RR	3.858.023,72	R	-85,09		EP	2.611.365,95	
		CP	27.062.121,32	RC	2.614.574,55	A	6.813.684,53	CP	-17.105.149,09	EC	4.199.109,98
		CS	28.910.588,13	TR	6.472.598,27	CS	-22.326.089,86		TR	6.810.475,93	

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

COMUNITA' TERR. DELLA VAL DI FIEMME

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Disavanzo di amministrazione		CP									
1	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	1.401.778,03	PR	1.160.516,84	R	-3.112,31			EP	238.148,88
		CP	9.280.053,20	PC	3.166.699,90	I	7.215.248,28	ECP	2.064.804,92	EC	4.048.548,38
		CS	10.768.112,89	TP	4.327.216,74	FPV	0,00			TR	4.286.697,26
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	95.770,05	PR	11.257,97	R	0,00			EP	84.512,08
		CP	13.644.068,12	PC	420.855,55	I	3.818.311,66	ECP	9.825.756,46	EC	3.397.456,11
		CS	13.739.838,17	TP	432.113,52	FPV	0,00			TR	3.481.968,19
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.800.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.800.000,00	EC	0,00
		CS	1.800.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS	133.258,51	PR	113.689,26	R	0,00			EP	19.569,25
		CP	2.338.000,00	PC	366.216,03	I	451.716,03	ECP	1.886.283,97	EC	85.500,00
		CS	2.471.258,51	TP	479.905,29	FPV	0,00			TR	105.069,25
	Totale spese	RS	1.630.806,59	PR	1.285.464,07	R	-3.112,31			EP	342.230,21
		CP	27.062.121,32	PC	3.953.771,48	I	11.485.275,97	ECP	15.576.845,35	EC	7.531.504,49
		CS	28.779.209,57	TP	5.239.235,55	FPV	0,00			TR	7.873.734,70
	Totale Generale delle Spese	RS	1.630.806,59	PR	1.285.464,07	R	-3.112,31			EP	342.230,21
		CP	27.062.121,32	PC	3.953.771,48	I	11.485.275,97	ECP	15.576.845,35	EC	7.531.504,49
		CS	28.779.209,57	TP	5.239.235,55	FPV	0,00			TR	7.873.734,70