

COMUNE DI BOGOGNO

Provincia di Novara

P. IVA 00429660038

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2019

INTRODUZIONE

L'art. 193, comma 2 del D.Lgs. n. 267/00 prevede che, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provveda a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti contestualmente con delibera i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione di competenza, ovvero della gestione dei residui, adotti le misure necessarie a ripristinare il pareggio.

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto concerne l'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Per controllare il verificarsi del rispetto degli equilibri del nostro ente, l'ufficio di ragioneria ha proceduto:

1. a richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;
2. a verificare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Con riferimento al primo punto, si è provveduto con prot. n. 2555 del 06/06/2019 a richiedere a ciascun responsabile di verificare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.

Ogni responsabile ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio (art. 194 D.Lgs. n. 267/2000).

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 11 luglio e proiettando la situazione al 31.12.19.

Al fine di verificare il mantenimento degli equilibri finanziari si riportano le seguenti risultanze:
Il Bilancio di previsione 2019/2021, la Nota Integrativa e gli allegati sono stati approvati con delibera C.C. n. 6 in data 19.03.2019 e l'esercizio 2019 pareggiava nella somma di € 2.031.440,00.

- Con delibera della G.C. n. 22 in data 27.03.2019 è stato effettuato il Riaccertamento dei residui con conseguente Variazione di Bilancio 2019/2021 per la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato per la spesa corrente di € 27.746,37 e per la spesa in conto capitale di € 298.190,68;
- Con delibera di G.C. n. 23 in data 27.03.2019 è stata effettuata una Variazione di bilancio di cassa;
- Con delibera di C.C. n. 10 in data 30.04.2019 è stata effettuata una Variazione di bilancio;
- Con delibera di C.C. n. 11 in data 14.06.2019 è stata effettuata una Variazione di bilancio;

Avanzo disponibile al 31.12.2018	579.440,74
----------------------------------	------------

Avanzo applicato: al 11.07.2019	463.000,00
------------------------------------	------------

Attualmente il bilancio pareggia nella somma di € 2.652.627,05.

- Con delibera di G.C. n. 16 del 25.03.2019 è stato assegnato il PRO ai Responsabili di Servizio con allegati i programmi ed i progetti a ciascuno affidati.

IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

E' stato anche predisposto il prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 dopo aver effettuato il riaccertamento dei residui, approvato con delibera della G.C. n. 22 in data 27.03.2019, attraverso il quale ha provveduto tra gli altri:

- a costituire il Fondo Pluriennale Vincolato al 1^ gennaio 2019 dell'importo complessivo per la spesa corrente di € 27.746,37 e per la spesa in conto capitale di € 298.190,68;
- ad accantonare al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di € 157.290,53;
- a riderterminare in € 983.733,83 il risultato di Amministrazione che risulta così composto:

- Composizione del risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2018:	€ 983.733,83
- Parte accantonata	€ 329.644,31
- Parte vincolata	€ 74.648,78
- Parte destinata agli investimenti	€ 378.681,03
- Parte disponibile	€ 200.759,71

LA GESTIONE ORDINARIA

Riferendoci alla gestione ordinaria la prima verifica effettuata riguarda il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Detto equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. A riguardo l'articolo 193, al primo comma, specifica: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario"*.

I prospetti proposti nei paragrafi successivi sintetizzano i risultati dell'indagine ottenuta confrontando il rispetto del principio richiamato tra i totali dei principali aggregati delle due parti del bilancio, comprensivi dell'avanzo applicato, con riferimento alla data del 11/07 c.a. attraverso un confronto con le previsioni assestate;

In conclusione, la situazione nel nostro ente si presenta come segue:

	Previsione definitiva
Fondo pluriennale parte corrente	27.746,37
Titolo I	933.020,00
Titolo II	66.435,00
Titolo III	95.135,00
<i> Totale</i>	1.122.336,37
Avanzo di Amministrazione vincolato	59.000,00
Totale entrate	1.181.336,37
Disavanzo applicato	
Titolo I	1.113.481,37
Titolo IV	67.855,00
Totale spese	1.181.336,37

Verifica equilibri generali di bilancio

Entrate	Previsione definitiva
Avanzo applicato	522.000,00
Fondo pluriennale parte corrente	27.746,37
Fondo pluriennale parte capitale	298.190,68
Titolo I	933.020,00
Titolo II	66.435,00
Titolo III	95.135,00
Titolo IV	135.500,00
Titolo V	0,00
Titolo VII	339.000,00
Titolo IX	235.600,00
Totale entrate	2.652.627,05
Spese	
Titolo I	1.113.481,37
Titolo II	896.690,68
Titolo IV	67.855,00
Titolo V	339.000,00
Titolo VII	235.600,00
Totale spese	2.652.627,05

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tenere conto dei riflessi che la gestione residui può determinare sul risultato complessivo della gestione.

A tale proposito si dà atto che è stata effettuata una verifica sull'andamento degli incassi dei residui attivi e dei pagamenti dei residui passivi riaccertati con il rendiconto 2018. Da tale verifica non sono emersi segnali di squilibrio tali da influenzare significativamente il risultato d'esercizio.

I residui al 1^a gennaio 2019 sono stati rideterminati a seguito del riaccertamento dei residui, con delibera della G.C. n. 22 in data 27.03.2019 e risultano così composti:

Residui attivi:

- Titolo I	€ 331.689,47
- Titolo II	€ 16.374,01
- Titolo III	€ 32.526,44
- Titolo IV	==
- Titolo V	==
- Titolo VI	==
- Titolo VII	==
- Titolo IX	€ 1.952,00
- TOTALE	€ 382.541,92

Residui passivi:

- Titolo I	€ 208.001,03
- Titolo II	€ 21.930,66
- Titolo III	==
- Titolo IV	==
- Titolo V	==
- Titolo VII	€ 15.580,45
- TOTALE	€ 245.512,14

Alla data della presente relazione risultano:

- riscossi residui attivi per un importo di € 127.668,45
- pagati residui passivi per un importo di € 169.656,57

LA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Le entrate ordinarie della gestione di competenza rispecchiano, come già detto quanto previsto nel bilancio di previsione, si prevede quindi il raggiungimento delle previsioni medesime.

TITOLO I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Previsione definitiva € 933.020,00. Previsione iniziale € 933.020,00.

Gli accertamenti ammontano a € 923.598,47 pari al 98,99%.

Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 2 in data 19.03.2019 ha confermato le aliquote IMU per l'anno 2019.

La TASI 1^a casa e relative pertinenze è stata abolita dalla Legge di Stabilità 2016, con esclusione degli immobili classificati nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 4 del 19/03/2019 ha confermato le aliquote TASI.

Il Ruolo TARI 2019 verrà elaborato nel mese di luglio con scadenza della 1^a rata a settembre 2019 e la 2^a rata a marzo 2020. Si prevede il gettito pari alla previsione di bilancio.

Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 3 in data 19.03.2019 ha approvato il Piano Finanziario e le tariffe TARI.

La previsione del Fondo di solidarietà è iscritta in bilancio come da prospetto delle risorse pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno.

Addizionale Irpef – è stato accertato l'importo come da principio contabile D.Lgs. n. 118/2011.

Imposta sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni – è stato accertato l'importo previsto come da contratto.

TITOLO II – Entrate per trasferimenti correnti

Previsione definitiva € 66.435,00 – Previsione iniziale € 65.580,00.

Gli accertamento ammontano a € 27.122,50 pari al 40,83%.

Per quanto riguarda i trasferimenti dello Stato, la previsione corrisponde alle comunicazioni pervenute.

TITOLO III – Entrate extratributarie

Previsione definitiva € 95.135,00. Previsione iniziale € 92.740,00.

Gli accertamenti ammontano ad € 68.543,45 pari al 72,05%

Il gettito di questo titolo dipende molto dalla gestione dei singoli servizi il cui accertamento può essere definito con certezza solo alla fine dell'esercizio.

Si presume comunque di accertare l'intero importo entro fine anno.

TITOLO IV – Entrate in conto capitale

Previsione definitiva € 135.500,00. Previsione iniziale € 90.500,00.

Gli accertamenti ammontano a € 59.320,00.

TITOLO V – Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie

Non sono previste in bilancio.

TITOLO VI – Entrate per accensioni prestiti

Non sono previste assunzioni di mutui.

TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Previsione iniziale/definitiva € 339.000,00.

Non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria.

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Previsione definitiva € 235.600,00. Previsione iniziale € 235.600,00.

E' stata verificata la congruità degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità che risultano in coerenza con l'andamento della gestione.

SPESE

La gestione del Titolo I – Spesa corrente – e del Titolo IV – Rimborso di prestiti, delle spese di competenza, alla data della relazione, presenta la seguente situazione:

A) Spesa corrente

Stanziamento iniziale	€ 1.023.485,00
Variazioni	€ 89.996,37
Stanziamento definitivo	€ 1.113.481,37
Totale impegno	€ 840.719,86
Differenza	€ 272.761,51

B) Rimborso prestiti

	€ 67.855,00
Variazioni	€ ==
Stanziamento definitivo	€ 67.855,00
Totale impegnato	€ 67.850,45
Differenza	€ 4,55

Non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria.

Sono inseriti gli impegni per il pagamento delle rate dei mutui per l'anno 2019.

C) Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo II riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Stanziamento iniziale	€ 365.500,00
Variazioni	€ 531.190,68
Stanziamento definitivo	€ 896.690,68
Totale impegno	€ 426.931,90
Differenza	€ 469.758,78

E' stata effettuata la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati così come indicato al principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011.

In ordine alla congruità del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa risulta adeguato e non necessita di correttivi.

Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01.01.2019 ammonta a € 1.172.641,10 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2019	€ 1.172.641,10
Pagamenti	€ 646.311,50
Riscossioni	€ 643.174,60
Fondo cassa alla data della presente relazione	€ 1.169.504,20

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine del 2019 consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

Si propone, pertanto, al Consiglio Comunale di deliberare la presa d'atto del permanere, per il corrente esercizio, degli equilibri generali di bilancio con la conseguenza inutilità dell'adozione di provvedimenti di riequilibrio.

Bogogno, 11.07.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Marta Ferrari)
M. Ferrari

