

DELIBERA N. 40 DEL 31/07/2018

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193, COMMA 2 T.U.E.L.

L'anno 2018 addì 31 del mese di luglio alle ore 18:08 nella sala del Consiglio comunale, presso la sede comunale, convocato per **CONVOCAZIONE DEL SINDACO**, con avvisi scritti ai sensi di regolamento, in sessione STRAORDINARIA.

Sotto la presidenza di MAQUIGNAZ JEAN ANTOINE

Sono intervenuti i seguenti Consiglieri:

MAQUIGNAZ JEAN ANTOINE	Sindaco	Presente
MAQUIGNAZ NICOLE	Vice Sindaco	Presente
CAPPELLETTI ALESSIO LUIGI	Assessore	Presente
CICCO ELISA MAILA	Assessore	Presente
PASCARELLA RINO	Assessore	Presente
VUILLERMOZ CHANTAL	Assessore	Presente
BRUNODET LOREDANA	Consigliere	Presente
COLONNA ILARIA MARIA	Consigliere	Presente
DAUDRY TIZIANA	Consigliere	Presente
FOURNIER GIUSEPPE ABELE	Consigliere	Presente
GORRET STEFANO	Consigliere	Presente
MISSIAGLIA JESSY	Consigliere	Presente
PESSION CHANTAL	Consigliere	Assente
STINGHEL MATTEO	Consigliere	Presente
VALLET LUCA	Consigliere	Presente

Totale Presenti: 14

Totale Assenti: 1

Assiste alla seduta il Segretario Comunale, MACHET CRISTINA.

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta esponendo l'oggetto suindicato, essendo all'ordine del giorno.

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
PREDISPOSTA DA: Ufficio Ragioneria**

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193, COMMA 2 T.U.E.L.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni il quale recita:

1. Gli enti locali rispettano 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, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

VISTI i commi 4 e 6 dell'art. 153 del TUEL che recitano:

“4. Il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto alla verifica della veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica.

6. Il regolamento di contabilità disciplina le segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del responsabile finanziario al legale rappresentante dell'ente, al consiglio dell'ente nella persona del suo presidente, al segretario ed all'organo di revisione, nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti ove si rilevi che la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzia il costituirsi di situazioni non compensabili da maggiori entrate o minori spese tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio. In ogni caso la segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti. Il consiglio provvede al riequilibrio a norma dell'articolo 193, entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione, anche su proposta della giunta.”

RICHIAMATA la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 15 del 01/02/2018 ad oggetto: “BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE PER IL TRIENNIO 2018/2020 - APPROVAZIONE DELLO SCHEMA, RELATIVI ALLEGATI E NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP 2018/2020”;



RICHIAMATA la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 13 del 28/02/2018 all'oggetto: "ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018/2020 E D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) TRIENNIO 2018/2020";

VISTE le deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale in data 13/04/2018:

- n. 39 all'oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2017";
- n. 40 all'oggetto: "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA SUI RISULTATI DELLA GESTIONE";

RICHIAMATA la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale in data 26/04/2018

- n. 15 all'oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA SUI RISULTATI DELLA GESTIONE";

PRESO ATTO che in base ai dati aggiornati alla data del 25/07/2018 la gestione dei residui risulta regolare e presenta la seguente situazione:

- Residui attivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario € 18.743,36;
- Residui passivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario € 262.694,91;
- Residui attivi eliminati nel corso della gestione dell'esercizio 2018 € 0,00;
- Residui passivi eliminati nel corso della gestione dell'esercizio 2018 € 57,50;

VISTA la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, allegata al presente atto;

CONSIDERATO che i dati della gestione finanziaria non fanno prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui e che tali condizioni presumibilmente potranno essere conservate fino alla conclusione del presente anno finanziario e che pertanto non è richiesta l'adozione di interventi correttivi da parte dell'organo consiliare in quanto vengono rispettati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio, oltre che tutti gli altri vincoli di finanza pubblica;

VERIFICATO che il fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 al momento è congruo in quanto gli incassi risultano in linea con le previsioni ed è pari ad € 253.782,48;

CONSIDERATO che, per quanto riguarda la gestione delle entrate correnti di competenza:

- le entrate tributarie risultano rispettare le previsioni di bilancio;
- tra le entrate del titolo II non si ravvisano maggiori o minori entrate;
- all'interno del titolo III al momento non si segnalano minori entrate;

PRESO ATTO per quanto concerne le spese correnti al momento non sono in previsione maggiori spese cui far fronte rispetto agli stanziamenti di bilancio;



DATO ATTO che risultano rispettati i vincoli per la copertura delle spese di investimento, in quanto a fronte di € 1.362.885,24 F.P.V., di € 221.273,73 Accertamenti, di € 138.707,22 Avanzo economico e 161.751,42 di Avanzo di amministrazione quali somme disponibili per le spese di investimento risultano assunti impegni per spese in conto capitale per € 1.884.617,61;

CONSIDERATO che l'amministrazione non è mai ricorsa all'anticipazione di tesoreria in quanto ha una giacenza di cassa consistente che risulta essere alla data del presente atto pari ad Euro 3.447.588,84;

CONSTATATO che non risultano debiti fuori bilancio;

RILEVATO che dall'esame di tali dati non emerge alcuna situazione che possa far ipotizzare situazioni atte a generare squilibri di bilancio;

DATO quindi atto che non è necessario adottare alcuna manovra per il ripristino degli equilibri di cui in oggetto;

VISTO:

- la Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 (Sistema delle autonomie della Valle d'Aosta) e particolarmente l'art. 23 in materia di competenze della Giunta comunale;
- la Legge Regionale 6 agosto 2007, n. 19 (Nuove disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi);
- lo Statuto comunale così come adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 52 del 11/11/2002 e particolarmente l'art. 12 in materia di competenze del Consiglio comunale;

VISTO altresì:

- il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 33, comma 3 dello Statuto Comunale;
- il parere favorevole espresso dal Responsabile dell'Area contabile in ordine alla regolarità contabile della proposta anche in merito alla sua copertura finanziaria, nell'ambito dei principi di gestione del bilancio per l'effettuazione delle spese, ai sensi dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54;
- il parere favorevole espresso dal Segretario comunale ai sensi dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54, sotto il profilo della legittimità;

Procedutosi a votazione per scrutinio palese, mediante alzata di mano, che dà il seguente risultato:

Votanti:	14
Favorevoli:	14
Contrari:	0
Astenuti:	0

DELIBERA

1. **DI DARE ATTO** della permanenza degli equilibri generali di bilancio, evidenziando che non vi sono squilibri della gestione di competenza, nella gestione dei residui, tali da far prevedere un disavanzo di gestione e che a tutt'oggi risulta rispettato l'equilibrio di bilancio.

COMUNE | COMMUNE



VALTOURNENCHE

Regione Autonoma Valle d'Aosta

Région Autonome Vallée d'Aoste

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Sindaco

MAQUIGNAZ JEAN ANTOINE

Il Segretario Comunale

Dott.ssa MACHET CRISTINA

COMUNE | COMMUNE



VALTOURNENCHE

Regione Autonoma Valle d'Aosta

Région Autonome Vallée d'Aoste

**RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

EQUILIBRI DI BILANCIO
2018 - 2020**

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2018-2020

L'anno 2018, addì 25 del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai fini di quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii con riferimento alla situazione alla data odierna.

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato il 28/02/2018 dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale con delibera n. 13 e che lo schema del Rendiconto 2017 è stato approvato dal Commissario Straordinario avente funzioni del Consiglio Comunale in data 26/04/2018 con deliberazione n. 15

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Equilibrio tra entrate e spese complessive e Gestione di competenza (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese – Gestione residui
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (previsioni assestate)
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Equilibrio nella gestione di Cassa
- Rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE DI COMPETENZA**

Il dettato del punto 15 – Principi e postulati di bilancio – allegato n° 1 Dlgs 118/2011 – identifica gli equilibri di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, manifestabili sia in ambito di bilancio di previsione che di gestione.

I prospetti sotto riportati espongono l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativi agli esercizi 2018, 2019 e 2020 evidenziando il rispetto degli equilibri.

2018		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	€ 645.182,69	€ 645.182,69
FPV corrente	€ 38.684,69	€ 38.684,69
FPV capitale	€ 1.362.885,24	€ 1.362.885,24
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 7.843.859,04	€ 5.899.904,47
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.474.304,20	€ 1.305.433,29
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.849.148,17	€ 649.178,44
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.813.756,00	€ 221.273,73
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		
ENTRATE FINALI	€ 13.626.250,10	€ 8.720.972,62
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.905.000,00	1.478.728,77
TOTALE ENTRATE	16.932.820,03	10.199.701,39
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
TITOLO 1 - Spese correnti	10.453.790,94	7.578.388,42
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.977.754,88	521.732,37
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
SPESE FINALI	14.431.545,82	8.100.120,79
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	596.274,21	576.274,21
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.905.000,00	1.478.728,77
TOTALE SPESE	16.932.820,03	10.155.123,77
SALDO COMPLESSIVO	0,00	44.577,62

2019		
ENTRATA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione		
FPV corrente	€ 272,76	€ 272,76
FPV capitale	€ 172.728,90	€ 172.728,90
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 7.364.889,38	€ 2.667.503,90
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.474.303,96	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.583.509,96	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 425.177,18	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		
ENTRATE FINALI	€ 11.020.882,14	€ 2.667.503,90
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.805.000,00	
TOTALE ENTRATE	€ 12.825.882,14	€ 2.667.503,90
SPESA		
Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 9.680.963,11	€ 2.543.313,57
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 736.503,39	€ 124.190,33
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
SPESE FINALI	€ 10.417.466,50	€ 2.667.503,90
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 603.415,64	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.805.000,00	
TOTALE SPESE	€ 12.825.882,14	€ 2.667.503,90
SALDO COMPLESSIVO	€ -	€ -

2020

ENTRATA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione		
FPV corrente	€ 272,76	€ 272,76
FPV capitale	€ 172.728,90	€ 172.728,90
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 7.364.889,38	€ 1.970.425,19
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.474.303,96	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.545.331,71	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 425.177,18	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		
ENTRATE FINALI	€ 10.982.703,89	€ 1.970.425,19
TITOLO 6 - Accensione di prestiti		
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.805.000,00	
TOTALE ENTRATE	€ 12.787.703,89	€ 1.970.425,19

SPESA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 9.596.677,38	€ 1.930.510,11
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 946.718,32	€ 39.915,08
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
SPESE FINALI	€ 10.543.395,70	€ 1.970.425,19
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 439.308,19	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.805.000,00	
TOTALE SPESE	€ 12.787.703,89	€ 1.970.425,19
SALDO COMPLESSIVO	€ -	€ -

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2017.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 19/04/2018 con deliberazione n. 30 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione del 23,10% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 43,76% .

ENTRATA			
Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato RESIDUI	Realizz.
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 770.140,01	€ 472.605,68	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 515.144,50	€ 140.367,10	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 959.152,13	€ 40.859,94	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 877.644,48	€ 67.213,40	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	
ENTRATE FINALI	€ 3.122.081,12	€ 721.046,12	23,10%
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ 699.443,08	€ -	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 25.048,20	€ 5.000,00	
TOTALE ENTRATE	€ 3.147.129,32	€ 726.046,12	

SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 2.981.162,19	€ 1.830.962,89	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 1.739.378,05	€ 234.828,00	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
SPESE FINALI	€ 4.720.540,24	€ 2.065.790,89	43,76%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	

TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 136.793,59	€ -
TOTALE SPESE	4.857.333,83	2.065.790,89
SALDO COMPLESSIVO	1.710.204,51	1.339.744,77

In merito alla gestione dei residui non si sono manifestati squilibri in ordine alla gestione degli stessi quali insussistenze di residui attivi o rischi di aggravamento di inesigibilità per quelli passivi.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (previsioni assestate)

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello previsionale

Come da allegato 1

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello gestionale

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza.

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA
----- ENTRATE-- ---					
Titolo 9	25.048,20	5.000,00			
TOTALE ENTRATE	€ 25.048,20	€ 5.000,00	€ 1.905.000,00	€ 1.478.728,77	€ 632.451,33
----- USCITE----- -					
Titolo 7	136.793,59	0,00			
TOTALE USCITE	€ 136.793,59	€ 0,00	€ 1.905.000,00	€ 1.478.728,77	€ 315.752,86
SALDO FINALE	-€ 111.745,39	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 316.698,47

RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.C.D.E.

Ai fini della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di Rendiconto sono state prese in esame le entrate soggette a svalutazione.

Rispetto alla revisione del fondo stesso, si evidenzia che il fondo accantonato in sede di previsione risulta essere congruo.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nel comma primo dell'articolo 193 del TUEL che testualmente recita: "Gli enti locali rispettano 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, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6."

Seguendo il quadro normativo richiamato l'articolo 162 del TUEL – Principi di bilancio – al comma sesto si evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione ed il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

Ciò premesso il processo di analisi da affrontare si basa sulle monetizzazioni attive (incassi) e passive (pagamenti) alla data di stesura della presente relazione, oggetto di deliberazione.

Come riportato nella tabella che segue, il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2018, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico "non negativo".

2018			
ENTRATA			
Descrizione	Incassato RESIDUI	Incassato COMPETENZA	TOTALE incassato
Fondo di cassa al 01/01/2018			3.899.534,49
TITOLO 1 - Entrate tributarie	€ 472.605,68	€ 3.468.338,65	€ 3.940.944,33
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 140.367,10	€ 212.097,94	€ 352.465,04
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 41.372,81	€ 450.605,21	€ 491.978,02
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 67.213,40	€ 188.998,73	€ 256.212,13
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			€ -
ENTRATE FINALI	721.558,99	4.320.040,53	8.941.134,01
TITOLO 6 - Accensione di prestiti			€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			€ -
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.000,00	683.071,31	€ 688.071,31
TOTALE ENTRATE	726.558,99	5.003.111,84	9.629.205,32

SPESA			
Descrizione	Pagato RESIDUI	Pagato COMPETENZA	Totale pagato
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 1.835.403,69	€ 3.011.691,85	€ 4.847.095,54
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 234.828,00	€ 219.274,88	€ 454.102,88
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			€ -
SPESE FINALI	2.070.231,69	3.230.966,73	5.301.198,42
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			€ -
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			€ -
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		362.118,13	€ 362.118,13
TOTALE SPESE	2.070.231,69	3.593.084,86	5.663.316,55
			Totale
SALDO COMPLESSIVO	-1.343.672,70	1.410.026,98	3.965.888,77

L'ente ad oggi:

- non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non ha ricevuto richieste di interventi di riequilibrio da parte delle Società partecipate.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA IN MATERIA DI PAREGGIO DI BILANCIO

Le previsioni di bilancio assestate consentono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio, come evidenziato nel prospetto di seguito riportato:

Come da allegato 2

A livello gestionale di evidenza che gli accertamenti ed impegni assunti, unitamente alle quote di FPV di cui al prospetto sopra riportato, consentono, alla data odierna, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio per ciascuno degli esercizi 2018, 2019 e 2020.

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione dai quali emerge ad oggi un avanzo di gestione, non fanno prevedere, nemmeno su proiezione annuale un possibile disavanzo, di gestione o di amministrazione, né per squilibrio della gestione di competenza, di cassa né tantomeno derivante dalla gestione dei residui.

La presente Relazione Tecnica verrà allegata alla delibera del Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Valtournenche, li 25/07/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott.ssa Cristina MACHET)





H. Ugoato 1

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio esercizio			3.899.534,49		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		38.684,69	272,76	272,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.167.311,41 0,00	10.422.703,30 0,00	10.384.525,05 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		10.453.790,94	9.680.963,11	9.596.677,38
- fondo pluriennale vincolato			3.201,73	272,76	272,76
- fondo crediti di dubbia esigibilità			253.782,48	261.387,85	254.193,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		7.348,39	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		596.274,21 0,00 0,00	603.415,64 0,00 0,00	439.308,19 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			148.582,56	138.597,31	348.812,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		68.784,69 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			217.367,25	138.597,31	348.812,24



EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		576.398,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.362.885,24	172.728,90	172.728,90
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.813.756,00	425.177,18	425.177,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		3.977.754,88 172.728,90	736.503,39 172.728,90	946.718,32 172.728,90
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		7.348,39	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-217.367,25	-138.597,31	-348.812,24



EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00



PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	38.684,69	272,76	272,76
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.362.885,24	172.728,90	172.728,90
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	1.401.569,93	173.001,66	173.001,66
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7.843.859,04	7.364.889,38	7.364.889,38
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.474.304,20	1.474.303,96	1.474.303,96
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.849.148,17	1.583.509,96	1.545.331,71
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.813.756,00	425.177,18	425.177,18
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.450.589,21	9.680.690,35	9.596.404,62
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	3.201,73	272,76	272,76
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	253.782,48	261.387,85	254.193,46
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.200.008,46	9.419.575,26	9.342.483,92
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.805.025,98	563.774,49	773.989,42
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	172.728,90	172.728,90	172.728,90
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.977.754,88	736.503,39	946.718,32
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		204.874,00	864.803,49	693.501,65

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 512/2018 del UFFICIO Ufficio Ragioneria ad oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193, COMMA 2 T.U.E.L. si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'articolo 33, comma 3 del vigente Statuto Comunale;

Valtournenche li, 31/07/2018

Sottoscritto dal Responsabile
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 512/2018 del UFFICIO Ufficio Ragioneria ad oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193, COMMA 2 T.U.E.L. si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile in merito alla copertura finanziaria, nell'ambito dei principi di gestione del bilancio per l'effettuazione delle spese, ai sensi dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 e ai sensi del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

Valtournenche li, 31/07/2018

Sottoscritto dal Responsabile
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale

PARERE DI LEGITTIMITA'

Sulla proposta n. 512/2018 del UFFICIO Ufficio Ragioneria ad oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193, COMMA 2 T.U.E.L. si esprime parere FAVOREVOLE ai sensi dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54, sotto il profilo della legittimità.

Valtournenche li, 31/07/2018

Sottoscritto dal Segretario Comunale
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Delibera N. 40 del 31/07/2018

Oggetto: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193, COMMA 2 T.U.E.L..

Attesto che la presente delibera verrà pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi e precisamente dal 07/08/2018 al 22/08/2018 ai sensi dell'art. 52 bis della L.R. 07/12/1998 n. 54 e ss.mm.ii. e che la stessa è esecutiva a far data dal primo giorno di pubblicazione ai sensi dell'art 52 ter della L.R. 07/12/1998 n. 54 e ss.mm.ii

Valtournenche li, 07/08/2018

Sottoscritta dal Segretario Comunale
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale