

COMUNE DI BORGIO TICINO

PROVINCIA DI NOVARA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018 (art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio 2019 e del rendiconto 2018 e riaccertamento residui

Il bilancio di previsione 2019/2021 ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 43 data 28.12.2018.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 in data 28.04.2019 e si è chiuso con un avanzo di € 872.245,87=.

E' stato predisposto il prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 dopo aver effettuato il riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta Comunale n. 35 in data 19.03.2019, attraverso il quale ha provveduto, tra gli altri:

- a costituire il Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2019 dell'importo complessivo di € 172.268,82=, suddiviso in FPV per spese correnti di € 127.568,82= e FPV per spese in conto capitale di € 44.700,00=;
- ad accantonare al Fondo crediti di dubbia esigibilità un importo pari a € 650.353,82=, € 1.531,00=, quale indennità fine mandato anno 2018 ed € 3.691,00= quale indennità fine mandato Sindaco anni 2016 e 2017;
- a vincolare l'importo complessivo di € 39.806,39=, di cui € 12.651,16= per vincoli derivanti da leggi e principi contabili, quali c.d.s. ed € 27.155,23= per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui;

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2018 risulta così determinata:

Parte accantonata:

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 650.353,82
Altri accantonamenti – Indennità fine mandato Sindaco	€ 1.531,00
Fondi al 31/12/2018 – Indennità fine mandato Sindaco Anni 2016 e 2017	€ 3.691,00
TOTALE parte accantonata	€ 655.575,82=

Parte vincolata:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	12.651,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	27.155,23
TOTALE parte vincolata	€	39.806,39

Parta destinata agli investimenti	€	24.892,08
Parte disponibile	€	151.971,58
TOTALE AVANZO	€	872.245,87=

2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

Come è noto, la disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (Legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione succitata.

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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 fuori bilancio;
- 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.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel), come pure la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, che il principio contabile della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede in sede di assestamento generale di bilancio.

3. Le verifiche interne

Con nota prot. n. 9878 (interno) in data 21.06.2019 è stato richiesto ai responsabili di servizio di verificare:

- 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;
- la necessità di eventuali variazioni alle previsioni;
- 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.

A seguito dei riscontri pervenuti da parte dei Responsabili dei servizi con nota prot. n. 8398 in data 28.06.2019 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui risultano così composti alla data di approvazione rendiconto 2018:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€. 803.539,35	Titolo I	€. 688.745,14
Titolo II	€. 5.600,00	Titolo II	€. 838.562,07
Titolo III	€. 555.235,52	Titolo III	€. ==
Titolo IV	€. 464.678,34	Titolo IV	€. 3.430,93
Titolo V	€. ==		€. ==
Titolo VI	€. ==		€. ==
Titolo VII	€. ==		€. 17.761,99=
Titolo IX	€. 3.862,20		
TOTALE	€. 1.832.915,41=	TOTALE	€. 1.548.500,13=

Alla data della presente relazione risultano così movimentati:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 342.779,72= (18,71%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 769.070,95= (49,67%).

Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 650.353,82=; il metodo del calcolo stato quello ordinario con applicazione della media semplice, così così determinato:

- * Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 516.769,12=
- * Titolo III entrate extratributarie € 133.584,70=

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Bilancio di Previsione, relativamente all'anno 2019, è pari ad € 98.700,00=, così determinato:

- * Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 86.803,59=
- * Titolo III entrate extratributarie € 11.574,74=
- * Titolo IV entrate in conto capitale € 321,67=

Sono stati individuati i capitoli del titolo 1 e 3 delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. I capitoli considerati sono:

- * recupero evasione IMU
- * recupero evasione Tasi
- * recupero evasione TARSU/TARES/TARI
- * TARI

* Violazione CDS

Per la parte capitale sono stati considerati gli oneri di urbanizzazione.

Di questi capitoli è stata conteggiata la media semplice al rapporto tra gli incassi in c/competenza e residui e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi. (2013/2017). L'FCDE è stato correttamente calcolato tenendo conto, per gli anni 2013/2014 (incassi di competenza es. x + incassi c/residui X)/ accertamenti esercizio x; per gli anni dal 2015 (1 anno di applicazione dei nuovi principi contabili dettati dal D.L.gs. 118/11 e s.m.i.) come segue (incassi di competenza es. x + incassi esercizio x + 1 in c/residui X)/accertamenti esercizio X.

La percentuale ottenuta pari al completamento a 100 della media è stata applicata agli stanziamenti previsti nel bilancio 2019 delle stesse risorse del titolo 1 e 3.

Per l'esercizio 2019 è stata applicata la percentuale dell'85%, per il 2020 la percentuale del 95% e per il 2021 del 100%.

Alla data della presente relazione, tenuto conto dell'aumento di alcuni capitoli di entrata, quali: recupero evasione Imu, recupero evasione Tasi ed oneri di urbanizzazione, si è provveduto ad adeguare il relativo stanziamento del fondo crediti iscritto a Bilancio 2019, portandolo ad € 109.200,00=.

Lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità pertanto iscritto a Bilancio risulta adeguato e coerente con lo stato di realizzazione delle entrate, così come quello accantonato in sede di Rendiconto, tenuto conto della recente approvazione di quest'ultimo.

3.2) Personale

Relativamente alle spese del personale si conferma il rispetto del limite del triennio 2011/2013 e si allega il prospetto aggiornato alla presente relazione.

Spese per il personale anno 2019 aggiornato a luglio

	Media rendiconti 2011/2013	2019
spesa macroaggregato 101	€ 776.114,32	€ 700.143,22
spese macroaggregato 103	€ 54.774,81	€ 3.600,00
spese macroaggregato 109		€ 37.375,00
irap	€ 50.168,54	€ 47.147,75
altre spese di personale incluse	€ -	€ -
altre spese di personale escluse	€ 87.150,54	€ 33.549,00
totale spese di personale	€ 793.907,13	€ 754.716,97

*Il riferimento è alla media degli anni 2011/2013

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 547.626,71
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	€ 37.375,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale convenzione canile	€ 2.330,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ 144.286,51
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	€ 4.500,00
12) IRAP	€ 47.147,50
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ 800,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): CONSORZIO DI SEGRETERIA:	€ -
16) Altre spese (specificare:) missioni, spese viaggio, Formazione e aggiornamento vigili	€ 4.200,00
totale	€ 788.265,97

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ 10.650,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 4.200,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	€ 2.000,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	€ 7.324,00
10) incentivi recupero ICI	€ -
11) diritto di rogito	€ 5.975,00
12) altre (da specificare) quota a carico enti convenzionati con canile sanitario	€ 3.400,00
totale	€ 33.549,00

3.3) Variazioni di Bilancio

Alla data della presente relazione si evidenziano le seguenti variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2019/2021:

- deliberazione del C.C. n. 04 del 26.02.2019 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2019/2021";
- deliberazione della G.C. n. 43 del 02.04.2019 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio esercizio 2019/2021", ratificata con C.C. n. 9 del 29.04.2019;
- deliberazione della G.C. n. 53 del 07.05.2019 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio esercizio 2019/2021", ratificata con C.C. n. 15 del 23.05.2019;
- deliberazione della G.C. n. 58 del 14.05.2019 ad oggetto: "Variazione alle dotazioni di cassa del Bilancio di Previsione 2019/2021", comunicata al Consiglio Comunale con atto n. 17 del 23.05.2019;
- deliberazione del C.C. n. 16 del 23.05.2019 ad oggetto: "Approvazione variazione al bilancio 2019/2021";
- determina Responsabile del Servizio Finanziario n. 143 del 24.06.2019 ad oggetto: "Variazione compensativa del PEG fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato (art. 175 comma 5 quater del D.LGS. 267/2000 e s.m.i.).

3.4) Equilibrio della gestione di competenza

TITOLO I - Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Previsione aggiornata alla data della presente relazione, comprensiva dei dati di variazione in fase di approvazione:

Stanziamanti € 2.493.800,00=

Gli accertamenti ammontano a € 2.093.292,01= pari al 83,94%.

Il Consiglio Comunale con proprie deliberazioni:

- n. 37 in data 28.12.2018 ha confermato le aliquote IMU per l'anno 2019;
- n. 39 in data 28.12.2018 ha confermato le aliquote TASI anno 2019;
- n. 41 in data 28.12.2018 ha approvato le nuove tariffe della TARI 2019, con scadenza della 1^ rata il 16.07.2019 e la 2^ il 16.11.2019. Si prevede il gettito pari alla previsione di bilancio.

Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 40 in data 28.12.2018 ha approvato il Piano Finanziario.

La previsione del Fondo di solidarietà è stata iscritta in bilancio nella misura di € 570.800,00=. Dal prospetto delle risorse pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno è risultata la quota assegnata e già accertata di € 570.677,01=, pertanto in linea con quanto previsto in sede di Bilancio 2019.

ADDIZIONALE IRPEF – L'Ente con deliberazione Consiglio Comunale n. 38/18 ha disposto la modifica dell'addizionale IRPEF da applicare per l'anno 2019, con le seguenti aliquote differenziate:

- reddito da 0 a 15.000 - Aliquota 0,52%; (rispetto allo 0,55% in essere nel 2018)
- reddito da 15.001 ad euro 28.00 - Aliquota 0,60%; (rispetto allo 0,60% in essere nel 2018)
- reddito da 28.001 ad euro ad euro 55.000 - Aliquota 0,65%; (invariata)
- reddito da 55.001 ad euro ad euro 75.000 - Aliquota 0,75%; (invariata)
- reddito oltre 75.000 - Aliquota 0,80%; (invariata)

La riduzione è stata prevista per le fasce di reddito più basse.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI – Il servizio è stato affidato, a seguito di gara su mercato elettronico, alla Ditta San Marco SPA per il periodo dal 01.01.2018 al 31.12.2020. Rispetto a quanto approvato in sede di Bilancio 2019, le tariffe relative all'Imposta Comunale sulla Pubblicità e diritti pubbliche affissioni hanno subito una modifica, approvata con G.C. n. 24 in data 26.02.2019, derivante dalle disposizioni fornite dal MEF in materia ed intervenute in data successiva all'approvazione del bilancio da parte dell'Ente.

TITOLO II - Entrate per Trasferimenti correnti

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € 163.390,00=

Gli accertamenti ammontano a € 92.294,43= pari al 56,49%.

Da considerare che alla data odierna risultano accertati ed introitati i contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge, quali trasferimenti compensativi IMU a vario titolo; in particolare nel mese di febbraio 2019 è stato assegnato il contributo per criticità gettito IMU e TASI, già in essere negli anni precedenti di € 48.915,90=, ma con la suddivisione dell'importo da parte dello Stato, ai sensi dell'art. 1, comma 892 e 892 bis della Legge 145/18, in € 17.935,83= da introitare al titolo 2° dell'entrata e la differenza di € 30.980,07= destinato invece al finanziamento di strade e/o scuole e pertanto imputato al titolo 4 dell'entrata.

Risulta inoltre già introitato l'importo di € 1.115,57= quale cinque per mille gettito Irpef anno di imposta 2017, già rendicontato da parte dell'ente con G.C. n. 73 del 25.06.2019.

TITOLO III - Entrate extratributarie

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € 1.009.380,00=

Gli accertamenti ammontano a € 715.109,95= pari al 70,85%.

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 di accertare l'importo entro la fine dell'anno.

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € 636.580,00=

Gli accertamenti ammontano a € 188.911,47=, pari al 29,68%.

Il gettito di questo titolo è relativo agli oneri di urbanizzazione, ad oggi introitati nella misura di € 81.331,40=, rispetto ai € 96.000,00 previsti; nonché per concessione loculi, ad oggi introitati per € 6.600,00= rispetto ad € 15.000,00= stanziati. In questo titolo sono stati previsti, anche a seguito di variazioni intervenute, i seguenti contributi dallo Stato:

* € 185.000,00= per manutenzione straordinaria sede comunale, ad oggi non assegnato;

* € 70.000,00= per messa in sicurezza scuole elementari, di cui all'art. 1 comma 107 della Legge 145/18, ad oggi già introitati nella misura del 50% pari ad € 35.000,00=

* € 30.980,07= per interventi su strade e/o scuole di cui all'art. 1 comma 893 della L. 145/18, già introitati;

Sono inoltre previsti € 169.600,00= quali contributi regionali, suddivisi per € 69.600,00= da destinare alla rimozione eternit da fabbricato comunale; € 50.000,00= per adeguamento messa in sicurezza scuola elementare ed € 50.000,00= per messa in sicurezza scuole medie. Questi importi non risultano ad oggi accertati.

Nella variazione in fase di approvazione sono stati inseriti € 70.000,00= quale contributo dello Stato per efficientamento energetico impianti sportivi.

TITOLO V – Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € ==

Accertamenti € ==

TITOLO VI – Entrate per accensioni prestiti

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € ==

Accertamenti € ==

TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € 450.000,00=

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € 547.000,00=

Gli accertamenti ammontano ad € 401.982,28=, pari al 73,49%.

SPESE

La gestione del Titolo I "Spese correnti" e Titolo IV "Rimborso di prestiti", delle spese di competenza, presente alla data della presente relazione la seguente situazione:

A) Spese correnti	
Stanziamanto alla data della presente relazione	€ 3.373.296,82=
Totale impegnato	€ 2.597.529,44=
Differenza	€ ...775.767,38=
B) Rimborso prestiti	
Stanziamanto aggiornato alla data della presente relazione	€ 381.842,00=
Totale impegnato	€ 381.837,10=
Differenza	€ 4,90=

Non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria.

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

Non sono stati utilizzati gli Oneri di urbanizzazione (Titolo IV dell'Entrata) per il finanziamento della Spesa corrente (Titolo I della Spesa).

C) Spese in conto capitale	
Stanziamento aggiornato alla data della presente relazione	€ 775.280,00=
Totale impegnato	€ 126.055,20=
Differenza	€ 649.224,80=

Nel corso del 2019 è stato applicato "avanzo disponibile" per € 37.000,00=, derivante da approvazione Rendiconto esercizio 2018, destinato a spese di investimento. Con la variazione in fase di approvazione viene prevista l'ulteriore applicazione di avanzo "destinato ad investimenti" nella misura di € 18.000,00=

3.5) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01.01.2019 ammonta a €. 760.099,41= e alla data della presente relazione è pari ad € 622.468,45=.

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 evidenzia inoltre che le riscossioni (competenza+residui) alla data odierna risultano pari ad € 1.981.103,05=, mentre i pagamenti (competenza +residui) sono pari ad € 1.945.326,37=, con saldo positivo.

3.6) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel prevede che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che i Responsabili del Servizio hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio in data 28.06.2019.

In merito infine alla necessità del proseguo dei programmi in essere, è stato necessario apportare le variazioni di bilancio unite alla proposta in essere, giusti artt. 193 e 175 del D.L.gs. 267/2000 e s.m.i.

3.7) Prospetto Verifica Equilibri di Bilancio

L'art. 65 del D.D.L. di bilancio supera definitivamente i vincoli di finanza pubblica a partire dal 2019, a favore dei "tradizionali" equilibri codificati dal D.L.gs. 118/2011 e verificati in sede di rendiconto.

Alla data della presente relazione si conferma il permanere degli equilibri del Bilancio 2019/2021, come risulta dall'allegato prospetto.



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			760.099,41
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		127.568,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.900.696,39 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.597.529,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		16.501,73
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		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>	(-)		381.837,10 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			32.396,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			32.396,94



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	55.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	44.700,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	188.911,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	126.055,20
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	162.556,27



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	194.953,21
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		32.396,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		32.396,94

3.8) Conclusioni

A ciò si aggiunge una serie di richieste da parte dell'Amministrazione Comunale che sono oggetto di variazione di bilancio come più specificatamente sono definiti in sede di proposta deliberativa.

Borgo Ticino, 05.07.2019



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Sabina GNEMMI