

# 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 2018 e del rendiconto 2017 e riaccertamento residui

Il bilancio di previsione 2018/2020 ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 59 data 28.12.2017.

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

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 06 in data 26.04.2018 e si è chiuso con un avanzo di € 1.032.169,23=.

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. 38 in data 20.03.2018, attraverso il quale ha provveduto, tra gli altri:

- a costituire il Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2018 dell'importo complessivo di € 168.781,66=, suddiviso in FPV per spese correnti di € 125.869,14= e FPV per spese in conto capitale di € 42.912,52=;
- ad accantonare al Fondo crediti di dubbia esigibilità un importo pari a € 561.498,68=, € 11.861,00=, di cui € 2.331,00= quale indennità fine mandato Sindaco anno 2017 ed € 9.530,00= quale fondo rinnovo contrattuale ed € 1.360,00= quale indennità di fine mandato anno 2016;
- a vincolare l'importo complessivo di € 88.366,72=, di cui € 61.211,49= per vincoli derivanti da leggi e principi contabili (€ 34.054,49= per cds ed € 27.157,00= quale salario accessorio relativo all'anno 2016, accantonato nell'anno 2017);

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2017 risulta così determinata:

Parte accantonata:

|  |               |
|--|---------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017       | € 561.498,68  |
| Altri accantonamenti – Fondo rinnovo contrattuale e  |               |
| Indennità fine mandato Sindaco                       | € 11.861,00   |
| Fondi al 31/12/2016 – Indennità fine mandato Sindaco | € 1.360,00    |
| TOTALE parte accantonata                             | € 574.719,68= |

|   |                        |
|---|------------------------|
| Parte vincolata:                                    |                        |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 61.211,49            |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | € 27.155,23            |
| TOTALE parte vincolata                              | € 42.461,70            |
|   |                        |
| Parta destinata agli investimenti                   | € 211.752,68           |
| Parte disponibile                                   | € 157.330,15           |
| <b>TOTALE AVANZO</b>                                | <b>€ 1.032.169,23=</b> |

## 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 note prot. n. 7254 in data 29.05.2018 e prot. n. 8134 in data 13.06.2018 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 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 2017:

| Titolo        | Residui attivi          | Titolo        | Residui passivi         |
|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Titolo I      | €. 1.110.424,12         | Titolo I      | €. 770.761,30           |
| Titolo II     | €. 7.855,75             | Titolo II     | €. 868.947,29           |
| Titolo III    | €. 587.554,16           | Titolo III    | €. ==                   |
| Titolo IV     | €. 578.961,00           | Titolo IV     | €. 3.321,01             |
| Titolo V      | €. ==                   |               | €. ==                   |
| Titolo VI     | €. 4.499,60             |               | €. ==                   |
| Titolo VII    | €. ==                   |               | €. 49.717,95=           |
| Titolo IX     | €. 8.967,07             |               |                         |
| <b>TOTALE</b> | <b>€. 2.298.261,70=</b> | <b>TOTALE</b> | <b>€. 1.692.747,55=</b> |

Alla data della presente relazione risultano così movimentati:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 661.325,98= (28,78%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 850.088,88= (50,22%).

### Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 561.498,68=; 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 € 431.312,12=
- \* Titolo III entrate extratributarie € 130.186,56=

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Bilancio di Previsione, relativamente all'anno 2018, è pari ad € 156.300,00=, così determinato:

- \* Titolo I entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 139.200,00=
- \* Titolo III entrate extratributarie € 17.100,00=

Lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a Bilancio risulta adeguato e coerente con lo stato di realizzazione delle entrate. Il fondo è stato calcolato con applicazione della percentuale pari all'85% per l'anno 2018; la Legge di Stabilità 2018 approvata successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione da parte dell'Ente, ha modificato la percentuale, riducendola al 75%. Si ritiene comunque di non procedere ad alcuna diminuzione del fondo iscritto a Bilancio 2018.

### 3.2) Variazioni di Bilancio

Alla data della presente relazione si evidenziano le seguenti variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2018/2020:

- \* G.C. n. 23 in data 20.02.2018, ratificata con successiva C.C. n. 03 in data 20.03.2018;
- \* C.C. n. 04 in data 20.03.2018;

\* C.C. n. 07 in data 26.04.2018, comprensiva delle variazioni di competenza, nonché cassa e residui a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2017;

\* G.C. n. 73 in data 07.06.2018, da ratificare entro 60 giorni dall'adozione.

### 3.3) Equilibrio della gestione di competenza

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

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € 2.417.415,00=

Gli accertamenti ammontano a € 2.037.857,02= pari al 84,30%.

Il Consiglio Comunale con proprie deliberazioni:

- n. 53 in data 28.12.2017 ha confermato le aliquote IMU per l'anno 2018;
- n. 54 in data 28.12.2017 ha confermato le aliquote TASI anno 2018;
- n. 57 in data 28.12.2017 ha confermato le tariffe della TARI 2018, con scadenza della 1<sup>a</sup> rata il 16.07.2018 e la 2<sup>a</sup> il 16.11.2018. Si prevede il gettito pari alla previsione di bilancio.

Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 56 in data 28.12.2018 ha approvato il Piano Finanziario.

La previsione del Fondo di solidarietà è iscritta in bilancio da prospetto delle risorse pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno nella misura di € 570.765,00=, accertato ad € 570.677,02=.

ADDIZIONALE IRPEF – sono state confermate le aliquote, con delibera C.C. n. 55/17, in essere nell'anno 2017.

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.

#### TITOLO II - Entrate per Trasferimenti correnti

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € 204.700,00=

Gli accertamenti ammontano a € 155.493,84= pari al 75,96%.

#### TITOLO III - Entrate extratributarie

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamanti € 948.750,00=

Gli accertamenti ammontano a € 695.765,30= pari al 73,34%.

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:

Stanziamanti € 345.000,00=

Gli accertamenti ammontano a € 111.559,30=, pari al 32,34%.

#### 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:

Stanziamenti € ==

Accertamenti € ==

#### TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Previsione aggiornata alla data della presente relazione:

Stanziamenti € 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:

Stanziamenti € 557.000,00=

Gli accertamenti ammontano ad € 372.274,28=, pari al 66,84%.

#### 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

|  |                  |
|--|------------------|
| Stanziamiento alla data della presente relazione | € 3.325.051,14=  |
| Totale impegnato                                 | € 2.628.504,04=  |
| Differenza                                       | € ...696.547,10= |

##### B) Rimborso prestiti

|   |               |
|---|---------------|
| Stanziamiento aggiornato alla data della presente relazione | € 364.780,00= |
| Totale impegnato  | € 364.768,66= |
| Differenza  | € 11,34=      |

Non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria.

Sono inseriti gli impegni per il pagamento delle rate dei mutui per l'intero anno 2018.

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

|   |               |
|---|---------------|
| Stanziamiento aggiornato alla data della presente relazione | € 596.912,52= |
| Totale impegnato  | € 273.084,68= |
| Differenza  | € 323.827,84= |

#### 3.4) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 01.01.2018 ammonta a € 595.436,74= e alla data della presente relazione è pari ad € 489.674,03=.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine del 2018 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 € 2.206.131,61=, mentre i pagamenti (competenza +residui) sono pari ad € 2.086.574,87=, con saldo positivo.

### **3.5) 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 03.07.2018.

In merito infine alla necessità del proseguo dei programmi in essere, è 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.

**3.6) Prospetto Verifica Rispetto dei vincoli di finanza pubblica – aggiornato alle variazioni del 30.06.2018, in quanto sarà oggetto di comunicazione obbligatoria al MEF entro il prossimo 31.07.2018**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |            | accertamenti/ impegni alla<br>data del 30.06.2018 |
|--|------------|---|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 125869,14   |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | 42912,52  |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | 0,00  |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>168781,66</b>                                  |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | <b>(+)</b> | <b>1802507,02</b>                                 |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | <b>(+)</b> | <b>155493,84</b>                                  |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>(+)</b> | <b>695260,30</b>                                  |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | <b>(+)</b> | <b>111559,30</b>                                  |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>                                       |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>   | <b>(+)</b> | <b>141000,00</b>                                  |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 2510882,56  |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 16501,73  |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente  | (-)        | 156300,00   |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)        | 0,00  |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)  | (-)        | 27331,00  |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>  | <b>(-)</b> | <b>2317423,30</b>                                 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 273084,68   |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+)        | 0,00  |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale  | (-)        | 0,00  |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)  | (-)        | 0,00  |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>  | <b>(-)</b> | <b>132084,68</b>                                  |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 0,00  |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 0,00  |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>  | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>                                       |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>  | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>                                       |
| <b>(N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>                                   |            | <b>625094,14</b>                                  |
| <b>(O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018</b>  | <b>(-)</b> | <b>49000,00</b>                                   |
| <b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (P=N-O)</b>                                       |            | <b>576094,14</b>                                  |

### **3.7) Conclusioni**

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

Alla data della presente relazione si conferma il permanere degli equilibri del Bilancio 2018/2020, come risulta dall'allegato prospetto.



# VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2018

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 595.436,74   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti   | (+) | 125.869,14   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00   |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 2.889.116,16   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 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   | (-) | 2.628.504,04   |
| 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   | (-) | 364.768,66   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00   |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     | 0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     | <b>5.210,87</b>  |
| <b>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</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 36.097,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 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   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   |     |  |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>  |     | <b>41.307,87</b>   |



# VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2018

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 166.000,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)   | (+) | 42.912,52   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 111.559,30  |
| 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  | (-) | 273.084,68  |
| 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  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |   |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     | <b>47.387,14</b>  |



# VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Borgo Ticino

Esercizio: 2018

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |                                | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>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  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |                                |   |
|  | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> | 88.695,01   |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>              |                                |   |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |                                | 41.307,87   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-)                            | 36.097,00   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-)                            | 0,00  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |                                | <b>5.210,87</b>   |

Borgo Ticino, 04.07.2018



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Michele GUGLIOTTA