

**COMUNE DI**  
**SAN COLOMBANO BELMONTE**

**Città Metropolitana di TORINO**

**RELAZIONE TECNICA**  
**DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
**ECONOMICO FINANZIARIO**

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

**2017-2019**



## CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2017-2019

L'anno 2017, addì 14 del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità, con riferimento alla situazione al 14/07/2017.

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

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.

Richiamato il Regolamento sui Controlli Interni, approvato con deliberazione n. 3 del 11/02/2013 del Consiglio Comunale.

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2017-2019 è stato approvato il 20/04/2017 dal Consiglio Comunale con delibera n. 10 e che il Rendiconto 2016 è stato approvato il 07/06/2017 con delibera del Consiglio Comunale n. 13.

Dato atto inoltre che con Delibera della Giunta Comunale n. 17 del 20/04/2017 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016 ai sensi dell'art. 3, comma 4 D. Lgs. N° 118/2011.

**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
- Equilibrio tra entrate in c/capitale
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Equilibrio nella gestione di Cassa
- Monitoraggio del rispetto dei vincoli di finanza pubblica



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

| <b>2017</b>                                                      |                               |                         |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| <b>ENTRATA</b>                                                   |                               |                         |
| Descrizione                                                      | Stanz.Assestato<br>COMPETENZA | Accertato<br>COMPETENZA |
| Avanzo di Amministrazione                                        | 15.000,00                     | 15.000,00               |
| FPV corrente                                                     | 2.388,86                      | 2.388,86                |
| FPV capitale                                                     | 38.857,00                     | 38.857,00               |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie                                    | 269.013,93                    | 247.091,42              |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                | 0,00                          | 0,00                    |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                               | 146.910,00                    | 68.881,60               |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                             | 265.000,00                    | 1.425,90                |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie          | 0,00                          | 0,00                    |
| <b>ENTRATE FINALI</b>                                            | <b>680.923,93</b>             | <b>317.398,92</b>       |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti                                | 0,00                          | 0,00                    |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere          | 0,00                          | 0,00                    |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro          | 226.000,00                    | 93.860,29               |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                            | <b>963.169,79</b>             | <b>467.505,07</b>       |
| <b>SPESA</b>                                                     |                               |                         |
| Descrizione                                                      | Stanz.Assestato<br>COMPETENZA | Impegnato<br>COMPETENZA |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                        | 393.792,79                    | 237.035,11              |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                               | 318.857,00                    | 38.857,00               |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                          | 0,00                    |
| <b>SPESE FINALI</b>                                              | <b>712.649,79</b>             | <b>275.892,11</b>       |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                  | 24.520,00                     | 24.520,00               |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                          | 0,00                    |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 226.000,00                    | 93.860,29               |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                              | <b>963.169,79</b>             | <b>394.272,40</b>       |
| <b>SALDO COMPLESSIVO</b>                                         | <b>0,00</b>                   | <b>73.232,67</b>        |

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



Il prospetto sopra riportato espone l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativa all'esercizio 2017, evidenziando il rispetto degli equilibri.



Il prospetto sotto riportato espone l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativa all'esercizio 2018, evidenziando il rispetto degli equilibri.

| 2018                                                             |                               |                         |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
|                                                                  |                               |                         |
| ENTRATA                                                          |                               |                         |
| Descrizione                                                      | Stanz.Assestato<br>COMPETENZA | Accertato<br>COMPETENZA |
| Avanzo di Amministrazione                                        | 0,00                          | 0,00                    |
| FPV corrente                                                     | 725,69                        | 725,69                  |
| FPV capitale                                                     | 0,00                          | 0,00                    |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie                                    | 258.118,87                    | 20.000,00               |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                | 0,00                          |                         |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                               | 144.360,00                    | 1.500,00                |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                             | 375.000,00                    |                         |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie          |                               | 0,00                    |
| <b>ENTRATE FINALI</b>                                            | <b>777.478,87</b>             | <b>21.500,00</b>        |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti                                | 0,00                          |                         |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere          | 0,00                          |                         |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro          | 226.000,00                    |                         |
|                                                                  |                               |                         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                            | <b>1.004.204,56</b>           | <b>22.225,69</b>        |
|                                                                  |                               |                         |
| SPESA                                                            |                               |                         |
| Descrizione                                                      | Stanz.Assestato<br>COMPETENZA | Impegnato<br>COMPETENZA |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                        | 377.474,56                    | 20.235,60               |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                               | 375.000,00                    |                         |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                          |                         |
| <b>SPESE FINALI</b>                                              | <b>752.474,56</b>             | <b>20.235,60</b>        |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                  | 25.730,00                     |                         |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                          |                         |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 226.000,00                    |                         |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                              | <b>1.004.204,56</b>           | <b>20.235,60</b>        |
|                                                                  |                               |                         |
| <b>SALDO COMPLESSIVO</b>                                         | <b>0,00</b>                   | <b>1.990,09</b>         |



Il prospetto sotto riportato espone l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativa all'esercizio 2019, evidenziando il rispetto degli equilibri.

| 2019                                                             |                               |                         |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| ENTRATA                                                          |                               |                         |
| Descrizione                                                      | Stanz.Assestato<br>COMPETENZA | Accertato<br>COMPETENZA |
| Avanzo di Amministrazione                                        | 0,00                          | 0,00                    |
| FPV corrente                                                     | 0,00                          | 0,00                    |
| FPV capitale                                                     | 0,00                          | 0,00                    |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie                                    | 258.118,87                    | 5.000,00                |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                | 0,00                          |                         |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                               | 137.510,00                    |                         |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                             | 285.000,00                    |                         |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie          | 0,00                          |                         |
| <b>ENTRATE FINALI</b>                                            | <b>680.628,87</b>             | <b>5.000,00</b>         |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti                                | 0,00                          |                         |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere          | 0,00                          |                         |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro          | 226.000,00                    |                         |
|                                                                  |                               |                         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                            | <b>906.628,87</b>             | <b>5.000,00</b>         |
|                                                                  |                               |                         |
| SPESA                                                            |                               |                         |
| Descrizione                                                      | Stanz.Assestato<br>COMPETENZA | Impegnato<br>COMPETENZA |
|                                                                  |                               |                         |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                        | 374.578,87                    | 3.528,40                |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                               | 285.000,00                    |                         |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                          |                         |
| <b>SPESE FINALI</b>                                              | <b>659.578,87</b>             | <b>3.528,40</b>         |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                  | 21.050,00                     |                         |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                          |                         |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 226.000,00                    |                         |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                              | <b>906.628,87</b>             | <b>3.528,40</b>         |
|                                                                  |                               |                         |
| <b>SALDO COMPLESSIVO</b>                                         | <b>0,00</b>                   | <b>1.471,60</b>         |



**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE  
GESTIONE RESIDUI**

| <b>ENTRATA</b>                                                   |                      |                      |          |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| Descrizione                                                      | Accertato<br>RESIDUI | Incassato<br>RESIDUI | Realizz. |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie                                    | 22.317,84            | 6.383,20             |          |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                | 0,00                 | 0,00                 |          |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                               | 80.115,77            | 2.742,90             |          |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                             | 56.677,85            | 0,00                 |          |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie          | 0,00                 | 0,00                 |          |
| <b>ENTRATE FINALI</b>                                            | <b>159.111,46</b>    | <b>9.126,10</b>      | 5,74%    |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti                                | 24.928,73            | 3.189,27             |          |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere          | 0,00                 | 0,00                 |          |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro          | 1.532,72             | 500,00               |          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                            | <b>185.572,91</b>    | <b>12.815,37</b>     |          |
| <b>SPESA</b>                                                     |                      |                      |          |
| Descrizione                                                      | Impegnato<br>RESIDUI | Pagato<br>RESIDUI    |          |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                        | 123.638,88           | 46.564,62            |          |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                               | 95.917,98            | 58.644,22            |          |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                 | 0,00                 |          |
| <b>SPESE FINALI</b>                                              | <b>219.556,86</b>    | <b>105.208,84</b>    | 47,92%   |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                  | 1.788,34             | 1.788,34             |          |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00                 |          |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 3.000,41             | 1.067,61             |          |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                              | <b>224.345,61</b>    | <b>108.064,79</b>    |          |
| <b>SALDO COMPLESSIVO</b>                                         | <b>-38.772,70</b>    | <b>-95.249,42</b>    |          |

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2016, approvato il 07/06/2017 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 20/04/2017 con deliberazione n. 17 dalla Giunta Comunale

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 5,74 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 47,92% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.



## EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente si evidenzia il rispetto degli stessi.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                   |     |           | Stanz. Assestato<br>COMPETENZA<br>2017 | Stanz. Assestato<br>COMPETENZA<br>2018 | Stanz. Assestato<br>COMPETENZA<br>2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                           |     | 157782,31 |                                        |                                        |                                        |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                       | (+) |           | 2.388,86                               | 725,69                                 | 0,00                                   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                     | (-) |           | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                        | (+) |           | 415.923,93                             | 402.478,87                             | 395.628,87                             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                              | (+) |           | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i>                                                                                                                            | (-) |           | 393.792,79                             | 377.474,56                             | 374.578,87                             |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                      |     |           | 725,69                                 | 0,00                                   | 0,00                                   |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                              |     |           | 11000,00                               | 12200,00                               | 12300,00                               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                       | (-) |           | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                         | (-) |           | 24520,00                               | 25730,00                               | 21050,00                               |
|                                                                                                                                                                                    |     |           | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                          |     |           | -                                      | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>                                              |     |           |                                        |                                        |                                        |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)<br><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<br><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 o dei principi contabili                                                 | (-) |           | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                | (+) |           | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>                                                                                                                                          |     |           |                                        |                                        |                                        |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                 |     |           | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |



## EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     |  | Stanz. Assestato<br>COMPETENZA<br>2017 | Stanz. Assestato<br>COMPETENZA<br>2018 | Stanz. Assestato<br>COMPETENZA<br>2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)                                                      | (+) |  | 15000,00                               | -                                      | -                                      |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) |  | 38857,00                               | 0,00                                   | 0,00                                   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) |  | 265000,00                              | 375000,00                              | 285000,00                              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 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 attività finanziaria                                                 | (-) |  | 0,00                                   | 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                                   | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 318857,00<br>0,00                      | 375000,00<br>0,00                      | 285000,00<br>0,00                      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) |  | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) |  | 0,00                                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                                        |                                        |                                        |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     |  | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                            |

Il Bilancio 2017-2019 risulta in equilibrio per la parte di entrate e spese in conto capitale.



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

Ai fini della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 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 nell'articolo secondo 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.

Nulla si esprime, a differenza dell'ambito di competenza, sulla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale.

In linea estremamente dottrinale, l'unica norma di riferimento, seppur in via di forte e continua revisione, la si individua nell'articolo 9 della legge 243/2012 che testualmente recita: *"I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:*

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;*
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti."*

*Se si segue quando prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:*

*Incassi entrate corrente (T I,II,III) > Pagamenti (T I,IV)*

*Incassi entrate finali (T I,II,III,IV,V) > Pagamenti finali (T I,II)*

*A quanto presentato occorre, secondo la fonte di finanziamento, ponderare se il fondo di cassa iniziale possa confluire o meno nel computo.*

A livello del prospetto da analizzare in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.



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.

Il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2016 andrà ad essere addizionato con il fondo di cassa iniziale al fine di ottenere un saldo finale prospettico "non negativo" (articolo 162 comma 6 TUEL).

| ENTRATA                                                  |                      |                         |                     |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| Descrizione                                              | Incassato<br>RESIDUI | Incassato<br>COMPETENZA | TOTALE<br>incassato |
| Fondo di cassa al 01/01/2017                             |                      |                         | 157.782,31          |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie                            | 6.383,20             | 133.765,74              | 140.148,94          |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                        | 0,00                 | 0,00                    | -                   |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                       | 2.742,90             | 54.329,19               | 57.072,09           |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                     | 0,00                 | 1.425,90                | 1.425,90            |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | 0,00                 | 0,00                    | -                   |
| <b>ENTRATE FINALI</b>                                    | <b>9.126,10</b>      | <b>189.520,83</b>       | <b>356.429,24</b>   |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti                        | 3.189,27             | 0,00                    | 3.189,27            |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere  | 0,00                 | 0,00                    | -                   |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro  | 500,00               | 34.848,88               | 35.348,88           |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                    | <b>12.815,37</b>     | <b>224.369,71</b>       | <b>394.967,39</b>   |
| SPESA                                                    |                      |                         |                     |
| Descrizione                                              | Pagato<br>RESIDUI    | Pagato<br>COMPETENZA    | Totale pagato       |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                | 46.564,62            | 104.404,30              | 150.968,92          |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                       | 58.644,22            | 38.468,56               | 97.112,78           |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie  | 0                    | 0,00                    | -                   |
| <b>SPESE FINALI</b>                                      | <b>105.208,84</b>    | <b>142.872,86</b>       | <b>248.081,70</b>   |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                          | 1.788,34             | 12001,62                | 13.789,96           |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ | 0,00                 | 0,00                    | -                   |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro       | 1.067,61             | 34.586,78               | 35.654,39           |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                      | <b>108.064,79</b>    | <b>189.461,26</b>       | <b>297.526,05</b>   |
|                                                          |                      |                         | Totale              |
| <b>SALDO COMPLESSIVO</b>                                 | <b>-95.249,42</b>    | <b>34.908,45</b>        | <b>97.441,34</b>    |

Da quanto sopra riportato si evidenzia che viene rispettato l'equilibrio di cassa alla data della stesura della presente relazione così come, dai dati attuali, verrà rispettato in proiezione annuale.



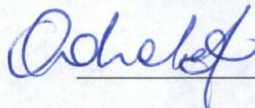
## MONITORAGGIO DEL VINCOLO DI FINANZA PUBBLICA

Dal prospetto relativo al monitoraggio alla data del 30 giugno 2017, con riferimento ad impegni ed accertamenti, si evidenzia il rispetto degli equilibri di cui all'art. 1 commi 707 e seguenti della Legge n. 208/2015 (legge di stabilità 2016).

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012                                                                                     |            | STANZIATO<br>Anno 2017 | STANZIATO<br>Anno 2018 | STANZIATO<br>Anno 2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                          | (+)        | 2.388,86               | 725,69                 | 0,00                   |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | 38.857,00              | 0,00                   | 0,00                   |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>                                                                                      | <b>(+)</b> | <b>41.245,86</b>       | <b>725,69</b>          | <b>0,00</b>            |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                                               | <b>(+)</b> | <b>269.013,93</b>      | <b>258.118,87</b>      | <b>258.118,87</b>      |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>                                                                | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                                                                                         | <b>(+)</b> | <b>146.910,00</b>      | <b>144.360,00</b>      | <b>137.510,00</b>      |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>                                                                                                           | <b>(+)</b> | <b>265.000,00</b>      | <b>375.000,00</b>      | <b>285.000,00</b>      |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                                                                    | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>                                                                                                  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                               | (+)        | 393.067,10             | 377.474,56             | 374.578,87             |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)                                                            | (+)        | 725,69                 | 0,00                   | 0,00                   |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>                                                                             | (-)        | 11.000,00              | 12.200,00              | 12.300,00              |
| 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) <sup>(3)</sup>                                                     | (-)        | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>                                                  | <b>(-)</b> | <b>382.792,79</b>      | <b>365.274,56</b>      | <b>362.278,87</b>      |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                         | (+)        | 318.857,00             | 375.000,00             | 285.000,00             |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+)        | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>                                                                                 | (-)        | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>                                                     | (-)        | 0,00                   | 0,00                   | 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>318.857,00</b>      | <b>375.000,00</b>      | <b>285.000,00</b>      |
| 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                   |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>                                                                        | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>                                                                                                     | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b><br>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)                       |            | <b>20.520,00</b>       | <b>37.930,00</b>       | <b>33.350,00</b>       |

La presente Relazione Tecnica verrà sottoposta al Revisore dei conti per il rilascio del parere, e successivamente verrà allegata alla delibera del Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario







## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il sottoscritto Dott. Massimo Bosio in qualità di Revisore Legale del Comune di San Colombano Belmonte, dichiara che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 14/07/2017 e rende parere favorevole nulla eccependo all'adozione della delibera consiliare, così come presentata in bozza, in merito alla ricognizione degli equilibri di Bilancio 2017-2019.

\_\_\_\_\_, li 20/07/2017





