



# COMUNE DI VALVASONE ARZENE

Provincia di Pordenone

Piazza Mercato, 1 – C.A.P. 33098 - Cod. Fisc.- P.iva: 01772920938  
Tel. 0434 899784 – fax 0434 899220 – e-mail: ragioneria@valvasonearzene.it

Associazione Intercomunale dei Comuni di Valvasone Arzene e San Martino al Tagliamento  
Ufficio Comune per la gestione del SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO

## VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 DEL D. LGS. 267/2000)

In conformità all'art. 193, primo e secondo comma, del D. Lgs. 267 del 18.08.2000, si provvede alla verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario 2017 rilevato alla data del 07.07.2017.

### GESTIONE DI COMPETENZA - PARTE CORRENTE E IN CONTO CAPITALE

Sulla base delle risultanze si riepilogano qui di seguito i dati relativi agli equilibri di bilancio dell'annualità 2017 rilevati alla data del 07.07.2017:

	<i>Previsioni</i>		<i>Situazione agli equilibri</i>	<i>%</i>
Entrate correnti	3.656.621,53	(+)	1.994.142,77	54,54
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	72.517,75	(-)	-	-
Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	665.753,77	(+)	602.362,99	90,48
Spese correnti (compreso ammortamento mutui)	4.483.354,01	(-)	2.346.313,04	52,33
Utilizzo avanzo per spese correnti	64.100,00	(+)	64.100,00	100,00
<b>Equilibrio di parte corrente</b>	<b>0,00</b>		<b>483.689,18</b>	
Entrate titolo IV-V-VI	3.832.165,47	(+)	1.236.428,24	32,26
Fondo pluriennale vincolato a spese di investimento	1.082.231,34	(+)	1.082.231,34	100,00
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	72.517,75	(+)	-	-
Utilizzo avanzo per spese di investimento	310.652,63	(+)	69.768,58	22,46
Spese di investimento	3.831.813,42	(-)	1.541.487,54	40,23
Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	665.753,77	(-)	602.362,99	90,48
Spese per incremento attività finanziarie	800.000,00	(-)	0,00	-
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di spesa esercizio 2018	0,00	(-)	200.000,00	#DIV/0!
<b>Equilibrio parte investimenti</b>	<b>0,00</b>		<b>44.577,63</b>	

## GESTIONE DI CASSA

Sulla base delle risultanze si riepilogano qui di seguito i dati relativi agli equilibri di cassa dell'annualità 2016:

<b>ENTRATE</b>	<b>PREVISIONI</b>	<b>INCASSI</b>
Fondo di cassa al 01.01.2016		3.207.750,85
Titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.736.226,16	50.158,56
Titolo 2 – trasferimenti correnti	2.112.976,86	549.157,35
Titolo 3 – entrate extra tributarie	800.590,23	185.243,92
Titolo 4 – entrate in conto capitale	3.474.273,61	1.096.550,56
Titolo 5 – entrate da riduzione di attività finanziarie	800.000,00	0,00
Titolo 6 – accensione di prestiti	754.417,85	0,00
Titolo 7 – anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – entrate per conto di terzi e partite di giro	1.031.711,16	226.948,81
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA</b>	<b>10.710.195,87</b>	<b>5.315.810,05</b>
<b>USCITE</b>	<b>PREVISIONI</b>	<b>PAGAMENTI</b>
Titolo 1 – spese correnti	4.988.573,31	1.680.799,00
Titolo 2 - spese in conto capitale	3.932.933,46	260.649,47
Titolo 3 – spese per incremento di attività finanziarie	800.000,00	0,00
Titolo 4 – rimborso di prestiti	593.055,00	291.307,33
Titolo 5 – chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – spese per conto di terzi e partite di giro	1.216.413,73	213.402,55
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESA</b>	<b>11.530.975,50</b>	<b>2.446.158,35</b>
<b>FONDO DI CASSA</b>		<b>2869651.70</b>

In merito alle risultanze sopra evidenziate si precisa che:

- L'andamento dell'accertamento delle entrate correnti si sta presentando nel corso dell'esercizio in linea con quanto preventivato. Va tenuto conto che alla data di stesura della presente relazione le entrate tributarie da autoliquidazione (Imu, Tasi e Addizionale Irpef) sono state accertate solamente per quanto pervenuto all'ente nel primo semestre dell'anno e che i versamenti fatti fino ad oggi in autoliquidazione sono stati fatti sulla base delle aliquote vigenti nel presente esercizio;

- Sia la gestione corrente che la gestione investimento evidenziano un risultato positivo, tenendo conto anche che parte delle entrate correnti finanziano spese in conto capitale (contributo fusione);
- Si prevede che a consuntivo verranno fisiologicamente registrati risparmi di spesa in ragione della tendenza dei settori a mantenere disponibilità prudenziali rispetto alle necessità accertate; la disponibilità a fondo di riserva, come adeguata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione, appare congrua per fronteggiare necessità impreviste.
- Dalle verifiche effettuate non è risultato necessario adeguare il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità previsto in previsione .

### **Composizione aggiornata del fondo pluriennale vincolato**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata in sede di previsione e durante i successivi atti di gestione la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (cronoprogramma) o di parte corrente (previsione di esecuzione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che in sede di Salvaguardia si ritiene non sarà imputata nell'anno di perfezionamento del finanziamento (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione attuale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli ulteriori aggiornamenti nel corso dell'esercizio. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del cronoprogramma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una

variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio ed aggiornata in sede di Salvaguardia sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra in modo sintetico la composizione attuale del fondo pluriennale vincolato.

Composizione del FPV (aggiornata)	Previsione		
	2017	2018	2019
<b>Precedenti impegni imputati c/esercizi futuri coperti da FPV/E</b>			
FPV iniziale - FPV/E	1.251.627,80	334.953,00	39.580,00
Spese imputate in c/competenza coperte da FPV/E	1.251.627,80	334.953,00	39.580,00
Riaccertamento impegni di cui sopra effettuato nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Componente pregressa del FPV di ciascun esercizio	0,00	0,00	0,00
<b>Nuovi impegni imputati c/esercizi futuri coperti da FPV/E</b>			
Nuovi impegni da imputare nell'anno successivo (N+1)	334.953,00	39.580,00	0,00
Da imputare nel secondo anno (N+2)	0,00	0,00	0,00
Da imputare dopo il secondo anno	0,00	0,00	0,00
Impegni con imputazione in C/esercizi futuri ancora da definire	0,00	0,00	0,00
Componente nuova del FPV di ciascun esercizio	334.953,00	39.580,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato al 31/12 di ciascun anno</b>			
Componente pregressa del FPV	0,00	0,00	0,00
Componente nuova del FPV	334.953,00	39.580,00	0,00
FPV finale di ciascun esercizio (FPV/U)	334.953,00	39.580,00	0,00

## Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima suddivisione adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come esistente alla data di predisposizione dell'operazione di Salvaguardia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)	Previsione		
	2017	2018	2019
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	169.396,46	44.953,00	39.580,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	1.082.231,34	290.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.251.627,80</b>	<b>334.953,00</b>	<b>39.580,00</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

La contabilità "armonizzata" ha drasticamente ridotto l'ammontare dei residui conservati in conseguenza dei più stringenti limiti posti al mantenimento degli stessi.

Quanto sopra premesso, per i residui attivi l'analisi condotta sulle poste conservate non evidenzia particolari criticità, restando confermate sussistenza e probabilità di introito delle somme in questione tenuto conto di quanto vincolato nell'avanzo di amministrazione a fronte di crediti di dubbia esigibilità; ciò con particolare riferimento alle poste attinenti ruoli ed ingiunzioni per i tributi sui rifiuti (Tarsu, TIA, Tares) e per contravvenzioni al codice della strada.

Risulta garantito l'equilibrio finanziario riguardo i residui.

## EQUILIBRIO DI CASSA

Non risultano, né si prevedono, tensioni di cassa nel periodo a fronte della disponibilità di somme in tesoreria per quasi 3 milioni di cui circa la metà libere da vincoli.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

Non risultano pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio alla data di stesura dl presente documento.

## **ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI**

Riguardo l'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni, non si segnalano criticità.

## **CONCLUSIONI**

Alla luce delle considerazioni esposte sopra alla data di stesura della presente non si rilevano elementi sostanziali che comportino squilibri finanziari e quindi si attesta che l'andamento delle entrate e delle spese e il loro prevedibile sviluppo fino alla fine dell'esercizio consente il permanere degli equilibri generali di bilancio e che al momento non sono necessari provvedimenti di salvaguardia degli stessi. Si continuerà ovviamente a monitorare la situazione onde poter segnalare e proporre tempestivamente agli Organi competenti le eventuali azioni correttive da porre in essere.



Il Responsabile del Servizio Finanziario

Leschiutta Paola

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Leschiutta".