



Città di Selvazzano Dentro

- Provincia di Padova -

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: **Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2018 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria.**

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1) Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 e del rendiconto 2017.

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 in data 28 marzo 2018, *avvalendosi* della proroga al 31 marzo 2018 del termine di approvazione come da decreto 9 febbraio 2018 "Ulteriore differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2018/2020 degli enti locali, dal 28 febbraio al 31 marzo 2018". (GU Serie Generale n.38 del 15-02-2018).

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario sono stati garantiti.

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 54 in data 28 maggio 2018 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione 2018/2020.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio 2018/2020:

-) con determinazione del Responsabile dei Servizi Finanziari n. 78 in data 26 febbraio 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stata effettuata una variazione di esigibilità al bilancio di previsione 2018/2020;
-) con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 in data 6 aprile 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 01.01.2018 che ha comportato una variazione di esigibilità al bilancio di previsione 2017/2019 con ripercussioni anche nel bilancio di previsione 2018/2020;
-) con deliberazione di Giunta Comunale n. 38 in data 16 aprile 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato variato il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 in termini di cassa;
-) con determinazione del Responsabile dei Servizi Finanziari n. 223 in data 3 maggio 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato variato il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 in termini sia di competenza sia di cassa;
-) con determinazione del Responsabile dei Servizi Finanziari n. 264 in data 21 maggio 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stata effettuata una variazione di esigibilità al bilancio di previsione 2018/2020;
-) con deliberazione di Giunta Comunale n. 64 in data 25 giugno 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva per manutenzione straordinaria del campo da rugby presso gli impianti sportivi comunali "Ceron" variando il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 in termini sia di competenza sia di cassa;
-) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 in data 3 luglio 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato variato il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 in termini sia di competenza sia di cassa.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 in data 16 maggio 2018 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 1.084.230,30 così composto:

| | | | | |
|---|-----|---|--|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 | (=) | | | 1.084.230,30 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | | | | 1.000.000,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | | | 15.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 14.495,14 |
| | | Totale parte accantonata (B) | | 1.029.495,14 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | Totale parte vincolata (C) | | 0,00 |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 9.500,00 |
| | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | | 45.235,16 |

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

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. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, 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:

- 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;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- 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).

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione;
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione.

Stante il blocco degli aumenti dei tributi locali previsto dall'art. 1, comma 42, della legge n. 232/2016, per l'esercizio 2018 non è attuabile, quale misura di riequilibrio di bilancio, l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali ad esclusione della tassa sui rifiuti (TARI).

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel 267/2000, il quale fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

Le verifiche interne

E' stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare 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;
- segnalare 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;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

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 al 1° gennaio 2018 sono stati ripresi dal rendiconto 2017, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto G.C. n. 35 del 6 aprile 2018) e risultano così composti:

| Titolo | Residui attivi | Titolo | Residui passivi |
|---|------------------------|--|------------------------|
| Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | €. 4.731.566,32 | Titolo I Spese correnti | €. 3.814.771,92 |
| Titolo II Trasferimenti correnti | €. 218.386,69 | Titolo II Spese in conto capitale | €. 2.159.474,76 |
| Titolo III Entrate extratributarie | €. 2.528.568,18 | Titolo III Spese per incremento attività finanziarie | €. 0,00 |
| Titolo IV Entrate in conto capitale | €. 784.981,58 | Titolo IV Rimborso prestiti | €. 129.750,85 |
| Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie | €. 0,00 | Titolo V Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | €. 0,00 |
| Titolo VI Accensione Prestiti | €. 25.535,63 | Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro | €. 102.071,53 |
| Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | €. 0,00 | | |
| Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro | €. 17.411,00 | | |
| TOTALE | €. 8.306.449,40 | TOTALE | €. 6.206.069,06 |

Ed alla data del 12 luglio 2018 risultano:

-) riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 2.508.448,76 (30,20 %)

| Titolo | Residui attivi | Residui attivi riscossi |
|--|-----------------------|--------------------------------|
| Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | €. 4.731.566,32 | €. 1.894.570,84 |
| Titolo II Trasferimenti correnti | €. 218.386,69 | €. 157.838,56 |
| Titolo III Entrate extratributarie | €. 2.528.568,18 | €. 454.563,79 |
| Titolo IV Entrate in conto capitale | €. 784.981,58 | €. 0,00 |
| Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie | €. 0,00 | €. 0,00 |
| Titolo VI Accensione Prestiti | €. 25.535,63 | €. 0,00 |
| Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | €. 0,00 | €. 0,00 |
| Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro | €. 17.411,00 | €. 1.475,57 |
| TOTALE | €. 8.306.449,40 | €.2.508.448,76 |

-) pagati residui passivi per un importo pari a Euro 3.568.355,75 (57,50 %)

| Titolo | Residui passivi | Residui passivi pagati |
|---|------------------------|-------------------------------|
| Titolo I Spese correnti | €. 3.814.771,92 | €. 2.762.910,32 |
| Titolo II Spese in conto capitale | €. 2.159.474,76 | €. 673.128,98 |
| Titolo III Spese per incremento attività finanziarie | €. 0,00 | €. 0,00 |
| Titolo IV Rimborso prestiti | €. 129.750,85 | €. 129.750,85 |
| Titolo V Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | €. 0,00 | €. 0,00 |
| Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro | €. 102.071,53 | €. 2.565,60 |
| TOTALE | €. 6.206.069,06 | €.3.568.355,75 |

evidenziando un generale equilibrio;

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Residui attivi insussistenti

| Descrizione | Acc. n. | Cap. | Importo | Motivazione |
|--|----------|------|---------------|-----------------|
| FONDO NAZIONALE PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO DELLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE EX L. 431/98 | 271/2015 | 225 | €. - 2.390,00 | Minore introito |
| PROVENTI DA PRIVATI PER AUTO SERVIZI SOCIALI | 10/2015 | 445 | €. - 2.917,00 | Minore introito |
| TOTALE | | | €. - 5.307,00 | |

Residui passivi insussistenti

| Descrizione | Imp. n. | Cap. | Importo | Motivazione |
|---------------------------------------|-----------|------|-----------|----------------|
| ADEGUAMENTO UFFICI SEDE MUNICIPALE | 1005/2017 | 3543 | €. - 0,16 | Arrotondamento |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI | 757/2017 | 3710 | €. - 0,01 | Arrotondamento |
| ARREDO URBANO | 666/2017 | 3985 | €. - 0,01 | Arrotondamento |
| TOTALE | | | €. - 0,18 | |

Residui attivi sopravvenienti

| Descrizione | acc. n. | Cap. | Importo | Motivazione |
|---|----------|------|-------------|------------------|
| I.M.U. – RECUPERO EVASIONE IMPOSTA | 71/2017 | 68/1 | €. 1.629,09 | Maggiore entrata |
| DIRITTI DI SEGRETERIA DI PERTINENZA COMUNALE | 294/2017 | 390 | €. 10,00 | Maggiore entrata |
| CANONI DA ALLOGGI ERP | 24/2017 | 585 | €. 170,92 | Maggiore entrata |
| RECUPERO CREDITI UTENZE ALLOGGI PROPRIETA' COMUNALE | 212/2017 | 674 | €. 80,17 | Maggiore entrata |
| TOTALE | | | €. 1.890,18 | |

con la seguente situazione riepilogativa:

| Descrizione | +/- | Importo |
|-------------------------|-----|-------------|
| Minori residui attivi | - | €. 5.307,00 |
| Minori residui passivi | + | €. 0,18 |
| Maggiori residui attivi | + | €. 1.890,18 |
| TOTALE | - | €. 3.416,64 |

dalla quale emerge una situazione *di sostanziale equilibrio*.

I residui attivi riaccertati (rif. atto GC n. 35/2018) ammontano a €. 8.306.449,40 e presentano la seguente anzianità:

| Titolo | Anno 2017 | Anno 2016 | Anno 2015 | Anno 2014 | Anno 2013 | Anno 2012 e prec. | Totale |
|--|----------------|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------------|----------------|
| Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.413.794,55 | € 594.584,48 | € 118.547,13 | € 24.924,00 | € 579.716,16 | €. | € 4.731.566,32 |
| Titolo II Trasferimenti correnti | € 173.017,19 | € 42.372,00 | € 2.997,50 | €. | €. | €. | € 218.386,69 |
| Titolo III Entrate extratributarie | € 1.384.536,24 | € 431.461,34 | € 712.570,60 | €. | €. | €. | € 2.528.568,18 |
| Titolo IV Entrate in conto capitale | € 452.026,84 | €. | € 302.480,36 | €. | €. | € 30.474,38 | € 784.981,58 |
| Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie | €. | €. | €. | €. | €. | €. | € 0,00 |
| Titolo VI Accensione Prestiti | €. | €. | € 25.535,63 | €. | €. | €. | € 25.535,63 |
| Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | €. | €. | €. | €. | €. | €. | € 0,00 |
| Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro | € 1.583,03 | € 13,00 | € 750,00 | € 600,00 | €. | € 14.464,97 | € 17.411,00 |
| TOTALE | € 251.768,99 | € 26.357,23 | €. | €. | €. | €. | € 8.306.449,40 |

3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta garantito attraverso l'utilizzo di oneri di urbanizzazione in misura pari al 4,58 % (€ 620.000 su € 13.546.712,59 di spesa corrente).

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono state variate le seguenti poste in entrata ed in uscita:

a) entrate:

| Codice | Capitolo | Descrizione | Prev.Iniz.CO 2018 | Storni-Var.CO 2018 | Stanz.Ass.CO 2018 |
|--------|-----------------|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| | Liv.3 :1.01.01. | Imposte, tasse e proventi assimilati | 8.743.907,00 | 35.950,00 | 8.779.857,00 |
| | Liv.2 :1.01. | Tributi | 8.743.907,00 | 35.950,00 | 8.779.857,00 |
| | Liv.3 :1.03.01. | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | |
| | Liv.2 :1.03. | Fondi perequativi | | | |
| | | Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.743.907,00 | 35.950,00 | 8.779.857,00 |
| | Liv.3 :2.01.01. | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 790.222,60 | 46.610,77 | 836.833,37 |
| | Liv.3 :2.01.05. | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | |
| | Liv.2 :2.01. | Trasferimenti correnti | 790.222,60 | 46.610,77 | 836.833,37 |
| | | Titolo:2. Trasferimenti correnti | 790.222,60 | 46.610,77 | 836.833,37 |
| | Liv.3 :3.01.01. | Vendita di beni | 110.500,00 | | 110.500,00 |
| | Liv.3 :3.01.02. | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 854.500,00 | 36.863,00 | 891.363,00 |

| | | | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| Liv.3 :3.01.03. Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 495.800,00 | 3.000,00 | 498.800,00 |
| Liv.2 :3.01. Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.460.800,00 | 39.863,00 | 1.500.663,00 |
| Liv.3 :3.02.02. Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità | 2.000.000,00 | 250.000,00 | 2.250.000,00 |
| Liv.2 :3.02. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli ill | 2.000.000,00 | 250.000,00 | 2.250.000,00 |
| Liv.3 :3.03.03. Altri interessi attivi | 500,00 | | 500,00 |
| Liv.2 :3.03. Interessi attivi | 500,00 | | 500,00 |
| Liv.3 :3.05.01. Indennizzi di assicurazione | 12.000,00 | | 12.000,00 |
| Liv.3 :3.05.02. Rimborsi in entrata | 430.050,00 | 59.234,00 | 489.284,00 |
| Liv.3 :3.05.99. Altre entrate correnti n.a.c. | 100.920,00 | 21.575,00 | 122.495,00 |
| Liv.2 :3.05. Rimborsi e altre entrate correnti | 542.970,00 | 80.809,00 | 623.779,00 |
| Titolo:3. Entrate extratributarie | 4.004.270,00 | 370.672,00 | 4.374.942,00 |
| Liv.3 :4.02.01. Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 4.711.500,00 | | 4.711.500,00 |
| Liv.3 :4.02.02. Contributi agli investimenti da Famiglie | | | |
| Liv.3 :4.02.03. Contributi agli investimenti da Imprese | | | |
| Liv.3 :4.02.04. Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | | | |
| Liv.2 :4.02. Contributi agli investimenti | 4.711.500,00 | | 4.711.500,00 |
| Liv.3 :4.03.10. Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 470.799,85 | | 470.799,85 |
| Liv.3 :4.03.12. Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese | | | |
| Liv.2 :4.03. Altri trasferimenti in conto capitale | 470.799,85 | | 470.799,85 |
| Liv.3 :4.04.01. Alienazione di beni materiali | 2.439.000,00 | | 2.439.000,00 |
| Liv.3 :4.04.02. Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | | | |
| Liv.2 :4.04. Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 2.439.000,00 | | 2.439.000,00 |
| Liv.3 :4.05.01. Permessi di costruire | 1.022.963,19 | | 1.022.963,19 |
| Liv.3 :4.05.04. Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 10.000,00 | | 10.000,00 |
| Liv.2 :4.05. Altre entrate in conto capitale | 1.032.963,19 | | 1.032.963,19 |
| Titolo:4. Entrate in conto capitale | 8.654.263,04 | | 8.654.263,04 |
| Liv.3 :5.03.11. Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni | | | |
| Liv.2 :5.03. Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | |
| Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | |
| Liv.3 :6.03.01. Finanziamenti a medio lungo termine | | | |
| Liv.2 :6.03. Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | | |
| Titolo:6. Accensione Prestiti | | | |
| Liv.3 :7.01.01. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.300.000,00 | | 3.300.000,00 |
| Liv.2 :7.01. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.300.000,00 | | 3.300.000,00 |
| Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.300.000,00 | | 3.300.000,00 |
| Liv.3 :9.01.01. Altre ritenute | 970.000,00 | | 970.000,00 |
| Liv.3 :9.01.02. Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 879.000,00 | | 879.000,00 |
| Liv.3 :9.01.03. Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 100.000,00 | | 100.000,00 |
| Liv.3 :9.01.99. Altre entrate per partite di giro | 14.071.000,00 | | 14.071.000,00 |
| Liv.2 :9.01. Entrate per partite di giro | 16.020.000,00 | | 16.020.000,00 |
| Liv.3 :9.02.02. Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | | | |
| Liv.3 :9.02.04. Depositi di/presso terzi | 25.000,00 | 15.000,00 | 40.000,00 |
| Liv.3 :9.02.99. Altre entrate per conto terzi | 490.000,00 | | 490.000,00 |
| Liv.2 :9.02. Entrate per conto terzi | 515.000,00 | 15.000,00 | 530.000,00 |
| Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro | 16.535.000,00 | 15.000,00 | 16.550.000,00 |
| TOTALE GENERALE | 42.027.662,64 | 468.232,77 | 42.495.895,41 |

b) spese:

| Codice | Capitolo | Descrizione | Prev.Iniz.CO 2018 | Storni-Var.CO 2018 | Stanz.Ass.CO 2018 |
|--------|----------|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| | | Titolo:01.01.1. Spese correnti | 299.965,48 | | 299.965,48 |
| | | Titolo:01.01.2. Spese in conto capitale | | | |
| | | Progr.:01.01. Organi istituzionali | 299.965,48 | | 299.965,48 |
| | | Titolo:01.02.1. Spese correnti | 965.434,40 | 193.794,13 | 1.159.228,53 |
| | | Progr.:01.02. Segreteria generale | 965.434,40 | 193.794,13 | 1.159.228,53 |
| | | Titolo:01.03.1. Spese correnti | 1.283.253,94 | 103.220,00 | 1.386.473,94 |
| | | Progr.:01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 1.283.253,94 | 103.220,00 | 1.386.473,94 |
| | | Titolo:01.04.1. Spese correnti | 448.378,86 | 14.871,33 | 463.250,19 |
| | | Progr.:01.04. Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 448.378,86 | 14.871,33 | 463.250,19 |
| | | Titolo:01.05.1. Spese correnti | 164.945,00 | 29.098,07 | 194.043,07 |
| | | Titolo:01.05.2. Spese in conto capitale | 1.000.000,00 | | 1.000.000,00 |
| | | Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 1.164.945,00 | 29.098,07 | 1.194.043,07 |
| | | Titolo:01.06.1. Spese correnti | 397.848,10 | 30.524,16 | 428.372,26 |
| | | Titolo:01.06.2. Spese in conto capitale | | 67.381,11 | 67.381,11 |

| | | | |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| Progr.:01.06. Ufficio tecnico | 397.848,10 | 97.905,27 | 495.753,37 |
| Titolo:01.07.1. Spese correnti | 387.644,06 | 13.500,00 | 401.144,06 |
| Progr.:01.07. Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 387.644,06 | 13.500,00 | 401.144,06 |
| Titolo:01.08.1. Spese correnti | 115.974,28 | 3.900,00 | 119.874,28 |
| Titolo:01.08.2. Spese in conto capitale | 60.000,00 | | 60.000,00 |
| Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi | 175.974,28 | 3.900,00 | 179.874,28 |
| Titolo:01.10.1. Spese correnti | 54.280,00 | | 54.280,00 |
| Progr.:01.10. Risorse umane | 54.280,00 | | 54.280,00 |
| Titolo:01.11.1. Spese correnti | 80.500,00 | | 80.500,00 |
| Titolo:01.11.2. Spese in conto capitale | | | |
| Progr.:01.11. Altri servizi generali | 80.500,00 | | 80.500,00 |
| Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione | 5.258.224,12 | 456.288,80 | 5.714.512,92 |
| Titolo:02.01.1. Spese correnti | | | |
| Progr.:02.01. Uffici giudiziari | | | |
| Miss.:02. Giustizia | | | |
| Titolo:03.01.1. Spese correnti | 742.935,27 | | 742.935,27 |
| Progr.:03.01. Polizia locale e amministrativa | 742.935,27 | | 742.935,27 |
| Titolo:03.02.1. Spese correnti | | | |
| Titolo:03.02.2. Spese in conto capitale | | | |
| Progr.:03.02. Sistema integrato di sicurezza urbana | | | |
| Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza | 742.935,27 | | 742.935,27 |
| Titolo:04.01.1. Spese correnti | 309.970,00 | 69.861,81 | 379.831,81 |
| Titolo:04.01.2. Spese in conto capitale | 226.000,00 | | 226.000,00 |
| Progr.:04.01. Istruzione prescolastica | 535.970,00 | 69.861,81 | 605.831,81 |
| Titolo:04.02.1. Spese correnti | 183.070,00 | 21.121,20 | 204.191,20 |
| Titolo:04.02.2. Spese in conto capitale | 2.012.970,00 | 7.000,00 | 2.019.970,00 |
| Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione | 2.196.040,00 | 28.121,20 | 2.224.161,20 |
| Titolo:04.06.1. Spese correnti | 394.125,00 | 600,00 | 394.725,00 |
| Progr.:04.06. Servizi ausiliari all'istruzione | 394.125,00 | 600,00 | 394.725,00 |
| Titolo:04.07.1. Spese correnti | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| Progr.:04.07. Diritto allo studio | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio | 3.151.135,00 | 98.583,01 | 3.249.718,01 |
| Titolo:05.01.2. Spese in conto capitale | 227.882,42 | | 227.882,42 |
| Progr.:05.01. Valorizzazione dei beni di interesse storico | 227.882,42 | | 227.882,42 |
| Titolo:05.02.1. Spese correnti | 303.123,97 | | 303.123,97 |
| Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 303.123,97 | | 303.123,97 |
| Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 531.006,39 | | 531.006,39 |
| Titolo:06.01.1. Spese correnti | 355.174,23 | 36.550,00 | 391.724,23 |
| Titolo:06.01.2. Spese in conto capitale | 7.586.239,13 | | 7.586.239,13 |
| Progr.:06.01. Sport e tempo libero | 7.941.413,36 | 36.550,00 | 7.977.963,36 |
| Titolo:06.02.1. Spese correnti | 31.825,00 | | 31.825,00 |
| Progr.:06.02. Giovani | 31.825,00 | | 31.825,00 |
| Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero | 7.973.238,36 | 36.550,00 | 8.009.788,36 |
| Titolo:08.01.1. Spese correnti | 250.382,70 | | 250.382,70 |
| Titolo:08.01.2. Spese in conto capitale | | | |
| Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio | 250.382,70 | | 250.382,70 |
| Titolo:08.02.1. Spese correnti | 36.361,25 | 9.116,73 | 45.477,98 |
| Progr.:08.02. Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 36.361,25 | 9.116,73 | 45.477,98 |
| Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 286.743,95 | 9.116,73 | 295.860,68 |
| Titolo:09.01.1. Spese correnti | | | |
| Titolo:09.01.2. Spese in conto capitale | | | |
| Progr.:09.01. Difesa del suolo | | | |
| Titolo:09.02.1. Spese correnti | 522.346,38 | | 522.346,38 |
| Titolo:09.02.2. Spese in conto capitale | 159.888,64 | | 159.888,64 |
| Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 682.235,02 | | 682.235,02 |
| Titolo:09.03.2. Spese in conto capitale | | | |
| Progr.:09.03. Rifiuti | | | |
| Titolo:09.04.1. Spese correnti | 61.750,00 | | 61.750,00 |
| Titolo:09.04.2. Spese in conto capitale | 199.970,00 | | 199.970,00 |
| Progr.:09.04. Servizio idrico integrato | 261.720,00 | | 261.720,00 |
| Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 943.955,02 | | 943.955,02 |
| Titolo:10.02.1. Spese correnti | 38.025,00 | | 38.025,00 |
| Progr.:10.02. Trasporto pubblico locale | 38.025,00 | | 38.025,00 |
| Titolo:10.05.1. Spese correnti | 1.183.551,44 | | 1.183.551,44 |
| Titolo:10.05.2. Spese in conto capitale | 4.242.425,49 | 2.650,00 | 4.245.075,49 |
| Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali | 5.425.976,93 | 2.650,00 | 5.428.626,93 |
| Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità | 5.464.001,93 | 2.650,00 | 5.466.651,93 |
| Titolo:11.01.1. Spese correnti | 8.050,00 | 1.850,68 | 9.900,68 |
| Titolo:11.01.2. Spese in conto capitale | | | |
| Progr.:11.01. Sistema di protezione civile | 8.050,00 | 1.850,68 | 9.900,68 |
| Miss.:11. Soccorso civile | 8.050,00 | 1.850,68 | 9.900,68 |
| Titolo:12.01.1. Spese correnti | 1.065.684,50 | 103.319,85 | 1.169.004,35 |
| Titolo:12.01.2. Spese in conto capitale | | | |
| Progr.:12.01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 1.065.684,50 | 103.319,85 | 1.169.004,35 |
| Titolo:12.02.1. Spese correnti | 209.600,00 | -6.618,33 | 202.981,67 |
| Progr.:12.02. Interventi per la disabilità | 209.600,00 | -6.618,33 | 202.981,67 |

| | | | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| Titolo:12.03.1. Spese correnti | 39.900,00 | -14.000,00 | 25.900,00 |
| Progr.:12.03. Interventi per gli anziani | 39.900,00 | -14.000,00 | 25.900,00 |
| Titolo:12.04.1. Spese correnti | 467.182,76 | -6.501,20 | 460.681,56 |
| Progr.:12.04. Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 467.182,76 | -6.501,20 | 460.681,56 |
| Titolo:12.05.1. Spese correnti | 620.020,00 | 13.523,33 | 633.543,33 |
| Progr.:12.05. Interventi per le famiglie | 620.020,00 | 13.523,33 | 633.543,33 |
| Titolo:12.06.1. Spese correnti | 53.345,00 | | 53.345,00 |
| Progr.:12.06. Interventi per il diritto alla casa | 53.345,00 | | 53.345,00 |
| Titolo:12.08.1. Spese correnti | 5.700,00 | | 5.700,00 |
| Progr.:12.08. Cooperazione e associazionismo | 5.700,00 | | 5.700,00 |
| Titolo:12.09.1. Spese correnti | 108.495,49 | | 108.495,49 |
| Titolo:12.09.2. Spese in conto capitale | 816.000,00 | | 816.000,00 |
| Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale | 924.495,49 | | 924.495,49 |
| Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 3.385.927,75 | 89.723,65 | 3.475.651,40 |
| Titolo:13.07.1. Spese correnti | 23.750,00 | | 23.750,00 |
| Progr.:13.07. Ulteriori spese in materia sanitaria | 23.750,00 | | 23.750,00 |
| Miss.:13. Tutela della salute | 23.750,00 | | 23.750,00 |
| Titolo:14.02.1. Spese correnti | | | |
| Titolo:14.02.2. Spese in conto capitale | | | |
| Progr.:14.02. Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | |
| Miss.:14. Sviluppo economico e competitività | | | |
| Titolo:15.01.1. Spese correnti | 7.000,00 | 6.100,00 | 13.100,00 |
| Progr.:15.01. Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 7.000,00 | 6.100,00 | 13.100,00 |
| Titolo:15.03.1. Spese correnti | | | |
| Progr.:15.03. Sostegno all'occupazione | | | |
| Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 7.000,00 | 6.100,00 | 13.100,00 |
| Titolo:20.01.1. Spese correnti | 69.617,92 | -37.603,72 | 32.014,20 |
| Progr.:20.01. Fondo di riserva | 69.617,92 | -37.603,72 | 32.014,20 |
| Titolo:20.02.1. Spese correnti | 1.115.000,00 | | 1.115.000,00 |
| Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1.115.000,00 | | 1.115.000,00 |
| Miss.:20. Fondi e accantonamenti | 1.184.617,92 | -37.603,72 | 1.147.014,20 |
| Titolo:50.01.1. Spese correnti | 537.335,44 | -6.060,92 | 531.274,52 |
| Progr.:50.01. | 537.335,44 | -6.060,92 | 531.274,52 |
| Titolo:50.02.4. Rimborso Prestiti | 1.191.854,13 | | 1.191.854,13 |
| Progr.:50.02. | 1.191.854,13 | | 1.191.854,13 |
| Miss.:50. Debito pubblico | 1.729.189,57 | -6.060,92 | 1.723.128,65 |
| Titolo:60.01.5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 3.300.000,00 | | 3.300.000,00 |
| Progr.:60.01. | 3.300.000,00 | | 3.300.000,00 |
| Miss.:60. Anticipazioni finanziarie | 3.300.000,00 | | 3.300.000,00 |
| Titolo:99.01.7. Uscite per conto terzi e partite di giro | 16.535.000,00 | 15.000,00 | 16.550.000,00 |
| Progr.:99.01. | 16.535.000,00 | 15.000,00 | 16.550.000,00 |
| Miss.:99. Servizi per conto terzi | 16.535.000,00 | 15.000,00 | 16.550.000,00 |
| TOTALE GENERALE | 50.524.775,28 | 672.198,23 | 51.196.973,51 |

Il differenziale di 203.965,46 euro di maggiori variazioni in uscita rispetto a maggiori variazioni in entrata è finanziato da fondo pluriennale vincolato spese correnti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui ex delibera di giunta comunale n. 35 in data 6 aprile 2018.

IMU, TASI e Fondo di solidarietà comunale

La legge di stabilità 2016 (legge n. 208/2015) ha previsto l'abolizione della TASI sull'abitazione principale nonché l'introduzione di agevolazioni IMU sui comodati gratuiti, gli alloggi a canone concordato, nonché modificato la disciplina di esenzione per i terreni agricoli. Gli effetti sul gettito di tali tributi sono stati tenuti in considerazione nella determinazione del Fondo di solidarietà comunale.

Nel bilancio di previsione:

- è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale per un importo di €. 2.508.013,00 corrispondente a quello reso noto sul sito del Ministero dell'interno e che tiene conto del mancato gettito TASI sull'abitazione principale e delle modifiche alla disciplina IMU;
- sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione per €. 620.000,00, in forza di quanto previsto dall'articolo 1, comma 737, della legge n. 208/2015;
- non è stato applicato, l'avanzo di amministrazione.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €. 69.617,92, ad oggi *utilizzato per* €. 37.603,72, e con una disponibilità residua di €. 32.014,20 ritenuta *sufficiente* per far fronte alle necessità impreviste.

Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici, in base alla quale:

- vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;

3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 16/07/2018 ammonta a €. 6.928.891,15 e risulta così movimentato:

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018 | €. 7.684.928,06 |
| Pagamenti | €. 20.425.694,75 |
| Riscossioni | €. 19.724.304,58 |
| Fondo cassa al 16/07/2018 | €. 6.983.537,59 |
| di cui: | |
| <i>Fondi vincolati</i> | €. 6.983.537,59 |
| <i>Fondi non vincolati</i> | €. 0,00 |

Le somme vincolate al 01.01.2018 sono pari a €. 7.772.804,54. Nel corso del 2018 sono stati effettuati pagamenti vincolati per una somma pari a €. 45.197,76 (impianto natatorio).

Il saldo di cassa quindi per utilizzo somme vincolate al 16/07/2018 è pari a €. - 744.069,19.

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 60.000,00, ad oggi *non utilizzato*.

L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio 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.

3.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

II FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Come riportato nella relazione del rendiconto di gestione 2017 da parte del Collegio dei Revisori della Città di Selvazzano Dentro, nel rendiconto della gestione 2016 l'ente aveva accantonato un fondo crediti di dubbia

esigibilità pari a € 1.300.000,00. Nel bilancio di previsione 2017 l'ente aveva previsto un fondo di € 495.000,00. In sede di riaccertamento ordinario dei residui 2017 sono stati eliminati residui attivi per un importo pari a € 1.525.011,16 di cui € 1.260.621,61 per imposte tasse e proventi assimilati (codice di bilancio 1.01.01) ed € 264.389,55 per entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (codice di bilancio 3.02.02).

I residui attivi di natura tributaria e per sanzioni al codice della strada, sono esposizioni verso soggetti che a causa della loro situazione economia e finanziaria, non sono in grado di adempiere in tutto o in parte alle proprie obbligazioni. L'eliminazione quindi decisa per questi residui attivi non è motivata che si tratta di crediti inesigibili ma si ritiene che essi verranno introitati nei bilanci prossimi futuri con una decisa azione di recupero dell'evasione tributaria andando a sistemare e ad aggiornare la banca dati dei contribuenti del Comune di Selvazzano, azione già avviata e che sta continuando anche nell'anno 2018.

In un'ottica prudenziale l'Amministrazione ha ritenuto di utilizzare il fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili non per una somma di pari importo (€ 1.525.011,16), ma per una somma di € 795.000,00.

L'ente ha accantonato al 31.12.2017 un fondo crediti di dubbia esigibilità di € 1.000.000,00.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

| | | | | |
|--|---|---------------------|--|--|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | 1.300.000,00 | | |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | 795.000,00 | | |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 495.000,00 | | |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 1.000.000,00 | | |
| | | | | |
| | | | | |

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2017, emerge che:

- ☐ il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili;

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione 2018/2020 per l'annualità 2018 è stato stanziato un FCDE dell'importo di € 1.100.000,00 così determinato:

| Cap. | DESCRIZIONE | Stanziamento | Acc.to minimo di legge | Acc.to effettivo | Metodo di calcolo |
|------|--|---------------------|------------------------|---------------------|-------------------|
| 68/1 | I.M.U. - Recupero evasione imposta | 650.000,00 | 341.932,50 | 341.932,50 | C |
| 82/2 | TASI - Recupero evasione | 70.000,00 | 36.823,50 | 36.823,50 | C |
| 450 | Provento sanzioni polizia urbana - codice della strada | 1.700.000,00 | 935.467,50 | 721.244,00 | A |
| | TOTALE | 2.420.000,00 | 1.314.223,50 | 1.100.000,00 | |

Per quanto riguarda l'entrata relativa al capitolo 450 "Provento sanzioni polizia urbana - codice della strada" si è ritenuto di accantonare nel triennio 2018/2020 una percentuale mediamente inferiore del 28,3% in quanto rispetto al 2017 c'è stata l'installazione di un nuovo rilevatore elettronico della velocità che presenta al momento una buona riscossione dell'accertato. Rispetto alle altre contravvenzioni c'è una percentuale d'incasso superiore dell'8%.

In sede di assestamento non si ritiene di adeguare lo stanziamento del FCDE ritenendo il suo ammontare congruo.

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

L'articolo 194 del Tuel 267/2000 dispone 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 nel corso dell'esercizio 2018 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive:

-) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 in data 28 marzo 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio per una somma pari ad €. 11.672,96 di cui alla sentenza del Tribunale di Padova n. 2/2018 pubblicata in data 03.01.2018;

-) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 3 luglio 2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio per una somma pari ad €. 44.710,34 di cui al decreto del T.A.R. Veneto n.320/2018 pubblicato in data 04.06.2018;

-) i capi settore e il segretario generale hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio con nota in data 16 luglio 2018.

3.6) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 707-734, L. n. 208/2015)

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2018, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il monitoraggio della gestione a tutto il 2018 presenta un saldo utile in linea con il saldo obiettivo.

3.7) Risultato presunto di amministrazione

Alla luce di quanto sopra, si accerta un risultato presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio non negativo.

4) Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, non si necessita l'adozione di alcun provvedimento di riequilibrio.

Selvazzano Dentro, lì 18 luglio 2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Michele Barbeta

(con firma digitale)