



COMUNE DI BOTRUGNO

PROVINCIA DI LECCE

UFFICIO RAGIONERIA

Relazione sugli equilibri di bilancio 2015

L'art. 193 TUEL dispone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione ed incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Con la verifica degli equilibri di bilancio occorre verificare che gli accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti impegnate o da impegnarsi al titolo terzo della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in c/capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.

Dal 2015 il decreto n. 126/2014 ed il principio contabile applicato alla programmazione, anticipano (punto 4.2, lett. g) al 31 luglio la verifica sugli equilibri, eliminando l'obbligo per gli enti locali di provvedere alla "ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi" con delibera consiliare, come prevista per il 30 settembre di ogni anno.

Si ritiene, pertanto, di presentare la seguente relazione solo sul mantenimento degli equilibri di bilancio, corredata dalle necessarie tabelle analitiche, relativamente alla gestione finanziaria del 2015.

La ricognizione effettuata alla data del 30/07/2015 tiene conto delle previsioni iniziali in sede di schema di approvazione del bilancio per l'esercizio 2015 come al momento proposte dalla Giunta comunale e degli accertamenti/impegni effettuati in gestione provvisoria nel corso dell'anno corrente.

Le tabelle a seguire riportano, per ogni titolo dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti previsti e gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa alla data citata, nonché la verifica degli equilibri per sezione e complessivi.

COMUNE DI BOTRUGNO

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - CONTROLLO EQUILIBRI DI BILANCIO 2015

ENTRATE COMPETENZA - BILANCIO CORRENTE	+/-	Stanziam. Assestato	Accertato 30/07
Titolo 1	+	1.539.686,18	744.698,86
Titolo 2	+	88.544,23	9.755,21
Titolo 3	+	128.201,56	34.154,24
Avanzo applicato alle Spese Correnti	+	0,00	0,00
1 L.10/77 per manutenzione ordinaria	+	0,00	0,00
2 Mutui passivi per copert. Disavanzi	+	0,00	0,00
3 Alienaz. Patrimonio per rieg. Gestione	+	0,00	0,00
8 Finanz. spese correnti con fondo invest.	+	0,00	0,00
9 Finanz. spese correnti con plusval.patr.	+	0,00	0,00
10 Avanzo corrente dest. a investimenti	-	0,00	0,00
11 Fondo Pluriennale Vincolato Corrente	+	0,00	0,00
TOTALE		1.756.431,97	788.608,31

USCITE COMPETENZA - BILANCIO CORRENTE	+/-	Stanziam. Assestato	Impegnato 30/07
Titolo 1	+	1.713.612,50	535.340,64
Titolo 4	+	102.819,47	50.812,37
Disavanzo applicato	+	0,00	0,00
TOTALE		1.816.431,97	586.153,01

RISULTATO COMPETENZA - BILANCIO CORRENTE	+/-	Stanziam. Assestato	Acc./Imp. 30/07
Entrate Correnti	+	1.756.431,97	788.608,31
Uscite Correnti	-	1.816.431,97	586.153,01
AVANZO			202.455,30
DISAVANZO		-60.000,00	0,00

ENTRATE COMPETENZA - BILANCIO INVESTIMENTI	+/-	Stanziam. Assestato	Accertato 30/07
Titolo 4	+	506.583,70	133.915,53
Titolo 5	+	0,00	0,00
Titolo 6	+	0,00	0,00
Avanzo applicato agli Investimenti	+	0,00	0,00
1 L.10/77 per manutenzione ordinaria	-	0,00	0,00
2 Mutui passivi per copert. Disavanzi	-	0,00	0,00
3 Alienaz. Patrimonio per rieg. Gestione	-	0,00	0,00
5 Riscossione di crediti	-	0,00	0,00
8 Finanz. spese correnti con fondo invest.	-	0,00	0,00
9 Finanz. spese correnti con plusval.patr.	-	0,00	0,00
10 Avanzo corrente dest. a investimenti	+	0,00	0,00
12 Fondo Pluriennale Vincolato C/Capitale	+	0,00	0,00
TOTALE		506.583,70	133.915,53

USCITE COMPETENZA - BILANCIO INVESTIMENTI	+/-	Stanziam. Assestato	Impegnato 30/07
Titolo 2	+	446.583,70	69.530,39
Titolo 3	+	0,00	0,00
4 Concessione di Crediti	-	0,00	0,00
TOTALE		446.583,70	69.530,39

RISULTATO COMPETENZA - BILANCIO INVESTIMENTI	+/-	Stanziam. Assestato	Acc./Imp. 30/07
Entrate Investimenti	+	506.583,70	133.915,53
Uscite Investimenti	-	446.583,70	69.530,39
AVANZO		60.000,00	64.385,14
DISAVANZO			

ENTRATE COMPETENZA - BILANCIO MOVIMENTO FONDI	+/-	Stanziam. Assestato	Accertato 30/07
5 Riscossione di crediti	+	0,00	0,00
6 Anticipazione di Cassa	+	2.200.000,00	924.686,31
TOTALE		2.200.000,00	924.686,31

USCITE COMPETENZA - BILANCIO MOVIMENTO FONDI	+/-	Stanziam. Assestato	Impegnato 30/07
4 Concessione di Crediti	+	0,00	0,00
7 Rimborso anticipazione di cassa U	+	2.200.000,00	649.237,69
TOTALE		2.200.000,00	649.237,69

RISULTATO COMPETENZA - BILANCIO MOVIMENTO FONDI	+/-	Stanziam. Assestato	Acc./Imp. 30/07
Entrate Movimenti di Fondi	+	2.200.000,00	924.686,31
Uscite Movimenti di Fondi	-	2.200.000,00	649.237,69
AVANZO		0,00	0,00
DISAVANZO			-275.448,62

ENTRATE COMPETENZA - BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI	+/-	Stanziam. Assestato	Accertato 30/07
Titolo 9	+	700.000,00	103.632,10
TOTALE		700.000,00	103.632,10

USCITE COMPETENZA - BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI	+/-	Stanziam. Assestato	Impegnato 30/07
Titolo 7	+	700.000,00	82.437,53
TOTALE		700.000,00	82.437,53

RISULTATO COMPETENZA - BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI	+/-	Stanziam. Assestato	Acc./Imp. 30/07
Entrate Servizi conto terzi	+	700.000,00	103.632,10
Uscite Servizi conto terzi	-	700.000,00	82.437,53
AVANZO		0,00	21.194,57
DISAVANZO			

EQUILIBRI DI BILANCIO - STANZIAMENTO ASSESTATO	Entrate (+)	Uscite (-)	Avanzo/Disavanzo
Corrente	1.756.431,97	1.816.431,97	-60.000,00
Investimenti	506.583,70	446.583,70	60.000,00
Movimenti Fondi	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00
Servizi conto terzi	700.000,00	700.000,00	0,00
TOTALE	5.163.015,67	5.163.015,67	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - 30/07	Entrate (+)	Uscite (-)	Avanzo/Disavanzo
Corrente	788.608,31	586.153,01	202.455,30
Investimenti	133.915,53	69.530,39	64.385,14
Movimenti Fondi	649.237,69	924.686,31	-275.448,62
Servizi conto terzi	103.632,10	82.437,53	21.194,57
TOTALE	1.675.393,63	1.662.807,24	12.586,39

La lettura dei dati evidenzia che alla data del 30/07/2015:

- L'equilibrio di parte corrente riporta un attivo e l'andamento degli accertamenti e degli impegni di competenza fa ritenere che complessivamente il gettito preventivato potrà essere conseguito;
- L'equilibrio di parte capitale riporta un attivo e l'andamento degli accertamenti e degli impegni di competenza fa ritenere che complessivamente il gettito preventivato potrà essere conseguito;
- L'equilibrio relativo al movimento fondi riporta un passivo. Tuttavia, l'imminente e cospicuo introito da trasferimento statale riguardante il Fondo Solidarietà Comunale 2015 consentirà il ripiano;
- L'equilibrio di partite conto terzi riporta un attivo e l'andamento degli accertamenti e degli impegni di competenza fa ritenere che complessivamente il gettito preventivato potrà essere conseguito;
- Complessivamente è mantenuto l'equilibrio di bilancio, con un attivo di gestione pari ad euro 12.586,39;

L'andamento degli accertamenti e degli impegni relativi alle spese correnti di competenza, sommate a quelli delle quote capitale di ammortamento mutui, fanno ritenere che il relativo fabbisogno risultante dal bilancio di previsione risulterà adeguato;

Alla luce dell'andamento riscontrato, si può ritenere che la gestione di competenza dell'esercizio chiuderà complessivamente in pareggio, mantenendo sia l'equilibrio finanziario che l'equilibrio economico, come individuati dall'art.162 del TUEL;

Tenuto conto, inoltre, dell'andamento della gestione di cassa relativa ai residui dell'ente, la situazione valutabile ad oggi consente di preventivare ragionevolmente un avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio.

Considerato, infine, che non si evidenziano sintomi o stati di dissesto e che da un attento esame della situazione debitoria è stata accertata alla data odierna la inesistenza di debiti fuori bilancio, si può confermare per l'esercizio in corso il mantenimento degli equilibri di bilancio di cui all' art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Botrugno, lì 30/07/2015

Il Responsabile di Ragioneria
Dott. Marcellino Nicola Trevisan