



## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2019

### SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui attivi, distinti per titolo, tipologia e categoria, è riepilogata nel prospetto seguente:

| Titolo  | Tipologia | Categoria | Accertato Rs | Incassato Rs | realizzazione dei residui in % |
|---|-----------|-----------|--------------|--------------|--------------------------------|
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |           |           |              |              |                                |
|   | 01        | 01        | 1.400.546,42 | 440.055,83   | 31,42%                         |
|   | 03        | 01        | 18.240,40    | 0,00         | 0,00%                          |
| <b>Totale</b>   |           |           | 1.418.786,82 | 440.055,83   | 31,02%                         |
| 2 Trasferimenti correnti  |           |           |              |              |                                |
|   | 01        | 01        | 50.574,64    | 8.019,76     | 15,86%                         |
| <b>Totale</b>   |           |           | 50.574,64    | 8.019,76     | 15,86%                         |
| 3 Entrate extratributarie   |           |           |              |              |                                |
|   | 01        | 02        | 10.046,57    | 1.153,77     | 11,48%                         |
|   | 01        | 03        | 102.753,30   | 37.500,00    | 36,50%                         |
|   | 02        | 02        | 3.322,25     | 2.906,63     | 87,49%                         |
|   | 03        | 03        | 1,32         | 1,32         | 100,00%                        |
|   | 05        | 02        | 68.849,42    | 8.560,65     | 12,43%                         |
|   | 05        | 99        | 16.398,53    | 16.131,44    | 98,37%                         |
| <b>Totale</b>   |           |           | 201.371,39   | 66.253,81    | 32,90%                         |
| 4 Entrate in conto capitale   |           |           |              |              |                                |
|   | 02        | 01        | 1.508.538,66 | 93.700,00    | 6,21%                          |
|   | 02        | 02        | 50.589,31    | 177,17       | 0,35%                          |
|   | 05        | 01        | -516,00      | 1.000,00     | -193,80%                       |
|   | 05        | 03        | 55.863,40    | 0,00         | 0,00%                          |
| <b>Totale</b>   |           |           | 1.614.475,37 | 94.877,17    | 5,88%                          |
| 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |           |           |              |              |                                |
|   |           |           | 0,00         | 0,00         | 0,00%                          |
| <b>Totale</b>   |           |           |              |              |                                |
| 6 Accensione Prestiti   |           |           |              |              |                                |
|   | 03        | 01        | 160.636,50   | 0,00         |                                |
| <b>Totale</b>   |           |           | 0,00         | 0,00         | 0,00%                          |
| 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      |           |           |              |              |                                |
| <b>Totale</b>   |           |           | 0,00         | 0,00         | 0,00%                          |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                         |           |           |              |              |                                |
|   | 01        | 01        | 3.583,54     | 3.583,54     | 100,00%                        |
|   | 01        | 02        | 3.163,39     | 0            | 0,00%%                         |
|   | 01        | 99        | 406,18       | 0,00         | 0,00%                          |
|   | 02        | 99        | 1.443,11     | 402,96       | 27,92                          |
| <b>Totale</b>   |           |           | 8.596,22     | 3.986,50     |                                |
| <b>Totale complessivo</b>   |           |           | 8.596,22     | 3.986,50     | 46,38                          |
| <b>Totale complessivo</b>   |           |           | 3.454.440,94 | 613.193,07   | 17,75%                         |

La situazione dei residui passivi, distinti per missioni, programmi, titoli è riepilogata nel prospetto seguente:

| Descrizione programma  | Impegnato rs        | Pagato rs           | realizzazione dei residui in % |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| Titolo 1^ Spese correnti   | 1.311.660,64        | 845.497,79          | 64,46%                         |
| Titolo 2^ Spese in conto capitale  | 773.355,20          | 439.626,91          | 56,85%                         |
| Titolo 3^ Rimborso per incremento attività finanziarie                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                           |
|  | 0,00                | 0,00                | 0,00                           |
| Titolo 5^ Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 0,00                           |
| Titolo 7^Uscite per conto terzi e partite di giro                        | 83.122,35           | 71.937,46           | 86,54%                         |
| <b>Totale complessivo</b>  | <b>2.168.138,19</b> | <b>1.357.062,16</b> | <b>62,59%</b>                  |

## SITUAZIONE DELLA COMPETENZA

Per quanto riguarda la competenza, la gestione delle entrate è evidenziata dal seguente prospetto.

| Titolo  | Tipologia | Categoria | Stanziamento assestato | Accertato cp        | Incassato cp      | Realizzazione incassi in % |
|---|-----------|-----------|------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |           |           |                        |                     |                   |                            |
|   | 01        | 01        | 4.282.000,00           | 2.437.065,09        | 748.611,09        | 30,72%                     |
|   | 03        | 01        | 752.000,00             | 0,00                | 0,00              | 0,00%                      |
|   |           |           |                        |                     |                   |                            |
| <b>Totale</b>   |           |           | 5.034.000,00           | 2.437.065,09        | 748.611,09        | 30,72%                     |
| 2 Trasferimenti correnti  |           |           |                        |                     |                   |                            |
|   | 01        | 01        | 213.953,02             | 83.662,73           | 83.662,73         | 100,00%                    |
| <b>Totale</b>   |           |           | 223.953,02             | 83.662,73           | 83.662,73         | 100,00%                    |
| 3 Entrate extratributarie   |           |           |                        |                     |                   |                            |
|   | 01        | 01        | 12.300,00              | 11.915,74           | 11.915,74         | 100,00%                    |
|   | 01        | 02        | 243.200,00             | 152.573,55          | 141.780,51        | 92,93%                     |
|   | 01        | 03        | 179.100,00             | 83.601,65           | 51.089,00         | 61,11%                     |
|   | 02        | 02        | 70.000,00              | 60.800,00           | 47.628,95         | 78,34%                     |
|   | 03        | 03        |                        |                     |                   |                            |
|   | 04        | 02        | 396.613,72             | 0,00                | 0,00              | 0,00%                      |
|   | 05        | 02        | 284.486,89             | 174.921,97          | 20.283,40         | 11,60%                     |
|   | 05        | 99        | 143.500,00             | 44.930,45           | 44.779,46         | 99,66%                     |
| <b>Totale</b>   |           |           | 1.329.200,61           | 528.743,36          | 317.477,06        | 60,04%                     |
| 4 Entrate in conto capitale   |           |           |                        |                     |                   |                            |
|   | 02        | 01        | 3.840.384,84           | 3.089.301,91        | 21.750,00         | 0,70%                      |
|   | 02        | 02        | 54.217,12              | 44.217,12           | 0,00              | 0,00%                      |
|   | 02        | 03        | 57.064,58              | 8.064,58            | 8.064,58          | 100,00%                    |
|   | 03        | 12        | 69.142,67              | 0,00                | 0,00              | 0,00%                      |
|   | 04        | 01        | 14.907,30              | 4.907,30            | 4.907,30          | 100,00%                    |
|   | 04        | 02        | 28.996,96              | 28.996,96           | 0,00              | 0,00%                      |
|   | 05        | 01        | 330.000,00             | 212.000,00          | 183.600,95        | 86,60%                     |
|   | 05        | 03        | 10.000,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00%                      |
|   | 05        | 04        | 20.000,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00%                      |
| <b>Totale</b>   |           |           | <b>4.424.713,47</b>    | <b>3.387.487,87</b> | <b>218.322,83</b> | <b>6,44%</b>               |
| 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |           |           |                        |                     |                   |                            |
| <b>Totale</b>   |           |           |                        |                     |                   |                            |

|  |    |    |                      |                     |                     |               |
|--|----|----|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 6 Accensione Prestiti                          | 03 | 01 | 1.700.000,00         | 770.000,00          | 200.000,00          | 25,97%        |
| <b>Totale</b>                                  |    |    | 1.700.000,00         | 770.000,00          | 200.000,00          | 25,97%        |
| 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |    |    |                      |                     |                     |               |
| <b>Totale</b>                                  |    |    |                      |                     |                     |               |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro    |    |    |                      |                     |                     |               |
|  | 01 | 01 | 600.000,00           | 371.381,12          | 371.381,12          | 100,00%       |
|  | 01 | 02 | 470.000,00           | 201.985,84          | 201.985,84          | 100,00%       |
|  | 01 | 03 | 80.000,00            | 56.724,04           | 56.724,04           | 100,00%       |
|  | 01 | 99 | 35.000,00            | 11.875,44           | 6.875,44            | 57,90%        |
|  | 02 | 02 | 10.000,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00%         |
|  | 02 | 04 | 20.000,00            | 4.369,73            | 4.369,73            | 100,00%       |
|  | 02 | 99 | 65.000,00            | 10.503,70           | 8.554,32            | 81,44%        |
| <b>Totale</b>                                  |    |    | <b>1.280.000,00</b>  | <b>656.839,87</b>   | <b>649.890,49</b>   | <b>98,94%</b> |
| Totale complessivo                             |    |    | 13.991.867,10        | 7.863.798,92        | 2.217.964,20        |               |
| Avanzo di amministrazione                      |    |    | 155.362,42           |                     |                     |               |
| Fondo pluriennale vincolato                    |    |    | 3.750.841,16         |                     |                     |               |
| <b>Totale</b>                                  |    |    | <b>17.898.070,68</b> | <b>7.863.798,92</b> | <b>2.217.964,20</b> |               |

Al riguardo si ritiene di precisare che al momento in cui viene predisposta la presente relazione la situazione relativa agli incassi di Imu e Tasi non è ancora precisamente definita in quanto potrebbero verificarsi nei prossimi giorni degli incassi relativi ad F24 della rata di giugno, dovuti a ritardi nei versamenti. Ci si riserva pertanto in una futura variazione di bilancio di procedere agli eventuali necessari aggiustamenti.

Per quanto riguarda la competenza, la gestione delle uscite è riepilogata nel seguente prospetto:

| Titolo   | Stanziamiento assestato | Impegnato cp         | Pagato cp           | Realizzazione pagamenti in % |
|--|-------------------------|----------------------|---------------------|------------------------------|
| Titolo 1^ Spese correnti   | 6.303.823,89            | 3.341.087,16         | 1.775.881,03        | 53,15                        |
| Titolo 2^ Spese in conto capitale  | 9.793.161,79            | 8.048.916,83         | 2.042.333,18        | 25,37                        |
| Titolo 3^ Rimborso per incremento attività finanziarie                   | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00%                        |
| Titolo 4^ Rimborso Prestiti  | 521.085,00              | 0,00                 | 0,00                | 0,00%                        |
| Titolo 5^ Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                | 0,00%                        |
| Titolo 7^Uscite per conto terzi e partite di giro                        | 1.280.000,00            | 654.851,73           | 653.827,37          | 99,84                        |
| <b>Totale</b>  | <b>17.898.070,68</b>    | <b>12.044.855,72</b> | <b>4.472.041,58</b> | <b>37,13</b>                 |

Il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione del consiglio comunale 65 del 31 dicembre 2018, e successivamente modificato come di seguito precisato;

- con deliberazione del consiglio comunale 1 del 30 gennaio 2019, prima variazione del bilancio di previsione 2019-2021;
- con deliberazione del consiglio comunale 4 del 26 febbraio 2019, seconda variazione del bilancio di previsione 2019-2021;
- con deliberazione del consiglio comunale 17 del 9 aprile 2019, terza variazione del bilancio di previsione 2019-2021;
- con deliberazione della giunta comunale 91 del 14 maggio 2019, Variazione urgente al bilancio di previsione 2019-2021, ratificata dal consiglio comunale con deliberazione 28 del 19 giugno 2019;

Non si ravvisano particolari elementi da segnalare rispetto al bilancio di previsione approvato dal consiglio comunale il 31 dicembre 2018.

## QUADRO DI SINTESI

Si riportano di seguito i dati relativi all'equilibrio corrente e di parte capitale.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |              | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020     | COMPETENZA<br>ANNO<br>2021      |
|--|-----|--------------|---|--------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 2.786.527,54 |   |                                |                                 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per  | (+) |              | 141.547,84  | -                              | -                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione<br>esercizio precedente  | (-) |              | -   | -                              | -                               |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |              | 6.587.153,63<br>-   | 6.073.645,51<br>-              | 6.023.577,05<br>-               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli<br>investimenti direttamente destinati al<br>rimborso dei prestiti da amministrazioni<br>pubbliche   | (+) |              | -   | -                              | -                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) |              | 6.303.823,89<br>-<br>200.000,00                           | 5.622.304,82<br>-<br>50.000,00 | 5.656.226,72<br>-<br>451.493,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in co   | (-) |              | -   | -                              | -                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale<br>amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (-) |              | 521.085,00<br>-   | 599.036,00<br>-                | 451.493,00<br>-                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |              | - <b>96.207,42</b>  | - <b>147.695,31</b>            | - <b>84.142,67</b>              |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO</b>  |     |              |   |                                |                                 |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione<br>presunto per spese correnti (**)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |              | 13.565,52<br>-  | -                              | -                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese<br>correnti in base a specifiche disposizioni di<br>legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) |              | -<br>-  | -<br>-                         | -<br>-                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a<br>spese di investimento in base a specifiche<br>disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |              | -   | -                              | -                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti<br>destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |              | -   | -                              | -                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b><br><b>O=G+H+I-L+M</b>  |     |              | - <b>82.641,90</b>  | - <b>147.695,31</b>            | - <b>84.142,67</b>              |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2021 |
|---|-----|--|---|----------------------------|----------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)  | (+) |  | 141.796,90  | -                          | -                          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per s   | (+) |  | 3.609.293,32  | 70.000,00                  |                            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 6.124.713,47  | 419.142,67                 | 419.142,67                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti   | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti   | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | -   | -                          | -                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  | (-) |  | 9.793.161,79<br>70.000,00                                 | 341.447,36                 | 335.000,00<br>-            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività   | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in cor   | (+) |  | -   | -                          | -                          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |   |                            |                            |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>82.641,90</b>  | <b>147.695,31</b>          | <b>84.142,67</b>           |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |  | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2018 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2019 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2020 |
|---|-----|--|---|----------------------------|----------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) |  | -   | -                          | -                          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) |  | -   | -                          | -                          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  | -   | -                          | -                          |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | -   | -                          | -                          |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |   |                            |                            |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | -   | -                          | -                          |

### DEBITI FUORI BILANCIO

Il debito fuori bilancio è un evento che si concretizza quando il procedimento di spesa si discosta dalla normativa. Il debito fuori bilancio si concretizza quando si verificano dei meri scostamenti dai principi contabili previsti dalle normative di settore, ossia quando le fasi della spesa non sono formalmente rispondenti alle norme di riferimento e la spesa stessa è comunque riconducibile al bilancio dell'ente locale.

L'articolo 194 stabilisce i debiti fuori bilancio riconoscibili e finanziabili dal comune in maniera esclusiva.

Dall'analisi effettuata all'interno dei vari servizi comunali, date le attestazioni fornite dai responsabili di servizio, si rileva che alla data odierna, non esistono debiti fuori bilancio, gestioni fuori bilancio e/o notizie in merito, e che pertanto, il consiglio comunale, a norma dell'articolo 193, comma 2, del *TUEL* decreto legislativo 267/2000, non si trova nella situazione di dover adottare i provvedimenti necessari al riconoscimento ed al finanziamento di debiti fuori bilancio.

### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ – FONDO DI RISERVA

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo, come appaiono congrui sia in termini di competenza che in termini di cassa gli stanziamenti del fondo di riserva.

Valdobbiadene, 5 luglio 2019

Il responsabile supplente del servizio finanziario  
(De Rosso dott. Valerio)