



Comune di Pontassieve  
SERVIZIO Finanziario

## Relazione su variazione di bilancio connessa all'assestamento generale di bilancio e su verifica equilibri ai sensi dell'art. 193 del Tuel

### A) Variazione di Assestamento generale

Anno 2019

Al fine di procedere all'assestamento generale del bilancio tutti i responsabili dei servizi sono stati invitati ad effettuare una ricognizione delle previsioni di entrata e di uscita formulate in sede di redazione del bilancio e segnalare eventuali criticità in merito a maggiori spese necessarie o minori entrate sopravvenute e al tempo stesso possibili economie e/o maggiori entrate per verificare il mantenimento del pareggio di bilancio, oltre a segnalare la sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio da finanziare

Dalle comunicazioni ricevute non sussistono debiti fuori bilancio

Si riepiloga la variazione complessiva che si è apportata al bilancio 2019 sulla base delle richieste pervenute

<b>Riepilogo variazioni Bilancio Parte Entrate 2019</b>				
Titoli	Stanziamento iniziale ( precedente variazione)	Var positive	Var negative	previsioni aggiornate
Fondo Pluriennale Vincolato	3.384.710,16			3.384.710,16
Avanzo	123.531,96	915.680,16		1.039.212,12
Titolo I	12.334.898,61	205.922,00		12.540.820,61
Titolo II	1.954.263,69	48.466,50	5.913,05	1.996.817,14
Titolo III	6.850.832,05	117.923,58	22.843,92	6.945.911,71
Titolo IV	4.336.840,55	189.500,00	148.209,10	4.378.131,45
Titolo V	1.016.728,04	1.209,25		1.017.937,29
Titolo VI	1.466.728,04	84.917,28		1.551.645,32
Titolo VII	5.200.000,00			5.200.000,00
Titolo IX	24.897.500,00			24.897.500,00
<b>Totale</b>	<b>61.566.033,10</b>	<b>1.563.618,77</b>	<b>176.966,07</b>	<b>62.952.685,80</b>

### Riepilogo variazioni Bilancio Parte Uscite 2019

Titoli	Stanziamiento iniziale	Var positive	var negative	previsioni aggiornate
Titolo I	19.847.565,65	1.225.887,27	110.640,91	20.962.812,01
Titolo II	9.085.837,73	944.677,28	697.260,00	9.333.255,01
Titolo III	1.016.728,04	23.989,06		1.040.717,10
Titolo IV	1.518.401,68			1.518.401,68
Titolo V	5.200.000,00			5.200.000,00
Titolo VII	24.897.500,00			24.897.500,00
<b>Totale</b>	<b>61.566.033,10</b>	<b>2.194.553,61</b>	<b>807.900,91</b>	<b>62.952.685,80</b>

Risulta essere stato applicato al bilancio avanzo per € 915.680,16 di cui

Utilizzo di avanzo libero derivante da rideterminazione FCDE € 403.079,46

Utilizzo di avanzo investimenti per € 73.677,18

Utilizzo avanzo vincolato € 163.716,85

Utilizzo avanzo libero per salvaguardare equilibri € € 275.206,67

Dalle richieste formulati dai vari uffici e servizi è emerso un maggior fabbisogno di spesa corrente non coperto da entrate correnti per € 631.936,46 e un maggior fabbisogno di risorse in c/ capitale per € 119.999,85

Tale maggiore fabbisogno è stato ritenuto dall'amministrazione non comprimibile e non finanziabile con ulteriori riduzioni di spesa, oltre a quelle già diminuite, o con aumenti di entrata.

Le previsioni di entrata corrente sono state ritenute congrue in relazione all'andamento degli incassi attuali e degli incassi degli anni precedenti e non si è potuto procedere all'incremento delle previsioni né alla riduzione delle stesse.

Le previsioni di entrata in conto capitale invece si sono rivelate insufficienti a coprire il piano degli interventi programmato.

Parte delle spese di investimento erano state finanziate nel bilancio di previsione con proventi da oneri di urbanizzazione che però in questi primi 6 mesi del 2019 hanno registrato un forte calo sia negli accertamenti che negli incassi. Al fine di mantenere gli equilibri di bilancio e garantire la realizzazione di alcuni interventi è stato necessario applicare l'avanzo di amministrazione a copertura delle minori entrate da oneri di urbanizzazione

Per colmare tale disequilibrio di competenza si è utilizzato l'avanzo di amministrazione disponibile (avanzo libero) accertato con l'approvazione del rendiconto 2018.

Il rendiconto 2018 si è chiuso con avanzo libero per € 794.971,95 di cui € 403.079,46 derivano dalla rideterminazione del FCDE ai sensi dell'art. 187 comma 2 (Determinazione 569 del 15/03/2019)

Tale avanzo pertanto può essere applicato al bilancio 2019 per finanziare gli attuali stanziamenti del FCDE a competenza che prima erano finanziati con risorse proprie liberando così risorse a beneficio di altre che l'ente deve sostenere.

Pertanto il maggior fabbisogno di spesa corrente è stato coperto per € 403.079,46 con l'avanzo libero che si è determinato dalla rideterminazione del FCDE e per € 228.884,00 con avanzo libero a salvaguardare gli equilibri di bilancio mentre per mantenere il pareggio in conto capitale è stato applicato avanzo per € 119.999,85 di cui 73.677,18 avanzo destinato a investimenti e € 46.322,67 avanzo libero

Anni 2020 e 2021

<b>Riepilogo variazioni Bilancio Parte Entrate 2020</b>				
Titolo	Stanziamiento iniziale ( precedente variazione)	Var positive	var negative	previsioni aggiornate
Fondo Pluriennale Vincolato	1.997,39			1.997,39
Avanzo				0,00
Titolo I	12.334.898,61			12.334.898,61
Titolo II	1.859.512,62	8.000,00		1.867.512,62
Titolo III	6.808.044,70	20.000,00		6.828.044,70
Titolo IV	2.548.000,00	50.000,00		2.598.000,00
Titolo V	1.400.000,00	647.260,00		2.047.260,00
Titolo VI	2.480.000,00			2.480.000,00
Titolo VII	5.200.000,00			5.200.000,00
Titolo IX	24.897.500,00			24.897.500,00
<b>Totale</b>	<b>57.529.953,32</b>	<b>725.260,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.255.213,32</b>

<b>Riepilogo variazioni Bilancio Parte Uscite 2020</b>				
Titolo	Stanziamiento iniziale	Var posit	vari negative	previsioni aggiornate
Titolo I	19.664.601,10	300.676,15	272.676,15	19.692.601,10
Titolo II	4.802.377,39	697.260,00		5.499.637,39
Titolo III	1.400.000,00			1.400.000,00
Titolo IV	1.565.474,83			1.565.474,83
Titolo V	5.200.000,00			5.200.000,00
Titolo VII	24.897.500,00			24.897.500,00
<b>Totale</b>	<b>57.529.953,32</b>	<b>997.936,15</b>	<b>272.676,15</b>	<b>58.255.213,32</b>

<b>Riepilogo variazioni Bilancio Parte Entrate 2021</b>				
Titoli	Stanziamiento iniziale ( precedente variazione)	Var. negative	Variatz. Positive	previsioni aggiornate
Fondo Pluriennale Vincolato	996,27			996,27
Avanzo				0,00

Titolo I	12.334.898,61			12.334.898,61
Titolo II	1.803.012,62			1.803.012,62
Titolo III	6.811.505,83	20.000,00		6.831.505,83
Titolo IV	1.891.000,00			1.891.000,00
Titolo V	700.000,00			700.000,00
Titolo VI	1.570.000,00			1.570.000,00
Titolo VII	5.200.000,00			5.200.000,00
Titolo IX	24.897.500,00			24.897.500,00
<b>Totale</b>	<b>55.208.913,33</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.228.913,33</b>

Riepilogo variazioni Bilancio Parte Uscite 2021				
Titoli	Stanziamento iniziale	Var. negative	Variaz. Positive	previsioni aggiornate
Titolo I	19.582.786,54	269.151,15	249.151,15	20.101.088,84
Titolo II	3.234.376,27			3.234.376,27
Titolo III	700.000,00			700.000,00
Titolo IV	1.594.250,52			1.594.250,52
Titolo V	5.200.000,00			5.200.000,00
Titolo VII	24.897.500,00			24.897.500,00
<b>Totale</b>	<b>55.208.913,33</b>	<b>269.151,15</b>	<b>249.151,15</b>	<b>55.727.215,63</b>

Nel 2020 e 2021 le maggiori spese correnti sono state finanziate con minori spese correnti o con entrate a specifica destinazione

Si prevede l'assunzione di maggiori e nuovi mutui per € 647.260,00 nel 2020 i cui oneri per le rate sono stati previsti nel 2021.

E' rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel

## B) verifica equilibri di bilancio

### Verifica equilibrio di competenza

Ai sensi dell'art. 193 2° comma del TUEL al fine di garantire la permanenza degli equilibri di bilancio è stato applicato avanzo di amministrazione libero e avanzo investimenti nel rispetto del quanto previsto dall'art.187 comma 2 del TUEL .

### Verifica dell'equilibrio di cassa

Ad oggi le previsioni di cassa conseguenti anche a questa variazione garantiscono un fondo di cassa non negativo. Sicuramente l'utilizzo di avanzo di amministrazione per cifre così importanti comporterà un effetto negativo sulla liquidità dell'ente.

L'ente comunque e comunque ha sempre chiuso l'esercizio con un fondo cassa positivo superiore a 1.500.000,00

Attualmente l'ente non è in anticipazione di cassa né in utilizzo di entrate a specifica destinazione

### Analisi della gestione dei residui

Da una verifica degli attuali residui attivi e passivi non sono emerse variazioni tali da compromettere gli equilibri di bilancio.

### Verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità

Sulla base degli accertamenti registrati in contabilità e delle riscossioni al 30 giugno non ci sono elementi sufficienti per modificare complessivamente gli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità. Sono confermate le stesse valutazioni effettuate in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2019 e di rendiconto 2018.

Pontassieve, 19 luglio 2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott.ssa Paola Tinacci