



## Il Direttore/ Responsabile del Consorzio

**OGGETTO:** Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria

### 1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2017/2019 e del rendiconto 2016.

Il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 è stato approvato dell'Assemblea con deliberazione n. 2 in data 06/04/2017.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 4 in data 22/06/2017 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. **52.245,14** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015		71.120,47
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		-
Fondo .....		-
Fondo .....		-
Fondo .....		-
<b>Totale parte accantonata</b>		-
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare di		
<b>Totale parte vincolata</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte disponibile (per differenza)</b>		<b>71.120,47</b>

### 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/assemblea, 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:

- a) 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;



CONSORZIO AREA MARINA PROTETTA  
PORTO CESAREO



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

### **3) L'assestamento generale di bilancio**

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

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.



#### 4) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2017 sono stati ripresi dal rendiconto 2016, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto delibera consiglio n.11 del 29/05/2017) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€.	Titolo I	€. 205.360,84
Titolo II	€. 229.761,09	Titolo II	€.
Titolo III	€. 13.183,31	Titolo III	€.
Titolo IV	€. 81.583,16	Titolo IV	€.
Titolo V	€.	Titolo V	€.
Titolo VI	€.	Titolo VII	€. 300,00
Titolo VII	€.		€.
Titolo IX	€. 0		€.
<b>TOTALE</b>	<b>€. 324.527,56</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€. 205.660,84</b>

Alla data del 27 luglio 2017 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 19.458,04 (5,99%)
- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 144.369,74 (70,19%).

#### 5) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2016/2018 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi non sono emerse situazioni ovvero intervenute norme che possano generare degli squilibri di bilancio.

##### a) Assegnazione fondi ministeriali

Nel bilancio di previsione:

- è stata prevista l'assegnazione per il funzionamento ordinario e a seguito di comunicazione del MATTM prot. n. 12866 del 15.06.2016 si è provveduto all'adeguamento dei relativi capitoli di bilancio;
- non è stato applicato l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto per l'esercizio 2016.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di € 2.000,00, ad oggi non utilizzato ritenuto sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

**b) Gestione in conto capitale:** per quanto riguarda la gestione in conto capitale, vengono confermati i programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;



CONSORZIO AREA MARINA PROTETTA  
PORTO CESAREO



Comune di Porto Cesareo



Comune di Nardo



Provincia di Lecce



MINISTERO DELL'AMBIENTE  
E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE

## 6) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 25 luglio 2017 ammonta a €. 106.833,22 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2017	€.	383.489,72
Pagamenti	€	326.113,86 –
Riscossioni	€.	<u>49.457,36</u>
<b>Fondo cassa al 12/07/2016</b>	<b>€.</b>	<b>106.833,22</b>

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;

## 7) 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.

Il **FCDE** non è stato valorizzato in quanto i residui attivi del titolo III rivengono da entrate certe per le quali si è in attesa dell'erogazione.

## 8) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel 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 l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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



CONSORZIO AREA MARINA PROTETTA  
PORTO CESAREO



Comune di Porto Cesareo



Comune di Nardo



Provincia di Lecce



MINISTERO DELL'AMBIENTE  
E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE

Sulla base dei nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n. n. 208/2015, questo ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2017, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito.

Il monitoraggio della gestione al 25 luglio 2017 presenta un saldo utile in linea con il saldo obiettivo;

### **11) Risultato presunto di amministrazione**

Alla luce di quanto sopra, si accerta un equilibrio nella gestione che porta alla determinazione di un risultato positivo presunto di amministrazione alla fine dell'esercizio.

Porto Cesareo, lì 25 luglio 2017

Il Direttore e Responsabile del Consorzio

F.to Dott. Paolo D'Ambrosio