



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RELAZIONE TECNICA



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

SETTORE FINANZE E TRIBUTI, CONTABILITÀ
Servizio Finanziario

RELAZIONE TECNICA

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2018

La disciplina della Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio è fondamentalmente contenuta nell'articolo 193 del Testo Unico degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. 267/2000, che dispone quanto segue:

“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente le seguenti misure:

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;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

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.

In caso di accertamento negativo del permanere degli equilibri di bilancio, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa

- 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.

Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza, entro la data del 31 luglio.

La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

Pertanto, l'accertamento negativo di equilibrio di bilancio si realizza quando si verifichi uno o più dei seguenti casi:

- presenza di debiti fuori bilancio privi di finanziamento;
- disavanzo per squilibrio della gestione in conto residui;
- disavanzo per squilibrio della gestione in conto competenza;
- disavanzo per squilibrio della gestione di cassa

L'eventuale esito negativo dell'accertamento fa scattare l'obbligo, a carico del Consiglio, di adottare i provvedimenti necessari al ripristino degli equilibri di bilancio; inoltre, la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio è equiparata alla mancata approvazione del Bilancio e perciò comporta la nomina di un commissario ad acta e l'avvio delle procedure per lo scioglimento del Consiglio.

Sulla base della citata normativa, il Servizio Finanziario, con nota prot. N. 17821 del 18/06/2018 ha richiesto ai responsabili di servizio di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio (in particolare di debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria).

Le risposte pervenute attestano l'inesistenza di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio e in particolare di debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria, ad eccezione della attestazione dell'Ufficio Risorse Umane del Settore Affari Generali, di cui al prot. N. 18951 del 26/06/2018, con cui si comunica la sussistenza al 25/06/2018 di debiti fuori bilancio per un importo presunto di € 16.685,00;

Tuttavia tali debiti fuori bilancio, essendo relativi a contenziosi in corso in materia di gestione del personale, non pregiudicano gli equilibri di bilancio in quanto trovano copertura finanziaria nell'avanzo accantonato per passività potenziali con il Rendiconto della Gestione 2017, approvato con deliberazione del Consiglio metropolitano n. 9 del 25/06/2018;

Il servizio finanziario ha successivamente analizzato la gestione finanziaria della Città Metropolitana di Cagliari sulla base dei dati rilevati al corrente mese di luglio, proiettati al 31/12/2018, e l'analisi effettuata ha evidenziato quanto segue:

A) Gestione del bilancio in conto residui: equilibrio

Da tale analisi è emerso che non sussistono squilibri per la gestione residui.

B) Gestione del bilancio in termini di cassa: equilibrio

Dalla contabilità di cassa risultante alla data del 05/07/2018 risulta una giacenza di cassa di € 201.323.456,45 la cui entità è sufficiente (unitamente alle riscossioni previste) a garantire tutti i pagamenti fino alla fine dell'esercizio.

Il fondo cassa presunto al 31/12/2018 ammonta a € 84.078.002,28

C) Gestione del bilancio in conto di competenza dell'esercizio 2018: Squilibrio

La gestione di competenza risulta invece in **squilibrio di parte corrente di €2.037.340,73** così determinato:

- a) per l'importo di € 1.446.384,63 costituito dal maggior contributo alla finanza pubblica dovuto allo Stato rispetto alle previsioni iniziali di bilancio (pari a € 28.605.629,97), determinando in € 30.052.014,60 l'importo complessivo da versare allo Stato per l'anno 2018;
- b) per l'importo di € 590.956,10 costituito dalle minori previsioni di entrate tributarie.

Tali maggiori spese e minori entrate non possono essere compensate con maggiori entrate correnti.

Parte Entrata

L'analisi delle entrate si è focalizzata principalmente sulla verifica delle entrate tributarie e di quelle derivanti da trasferimenti erariali e regionali senza vincolo di destinazione.

Da tale analisi è emerso che gli accertamenti di entrata sono in linea con le previsioni di bilancio e non si attendono maggiori entrate rispetto a quelle già previste, ad eccezione dell'imposta provinciale per la difesa del suolo, tutela e valorizzazione dell'ambiente e prevenzione delle calamità (pari al 5% del tributo comunale sui rifiuti) stimate inizialmente in bilancio in € 3.869.721,37 di cui accertato al 02/07/2018 il 29%. La previsione di bilancio dovrà essere ridimensionata in € 3.278.765,27 per l'anno 2018.

Relativamente al Fondo Unico RAS per l'anno 2018, la Regione Sardegna con deliberazione della G.R. n. 23/12 del 08/05/2018 ha assegnato alle province e la Città Metropolitana di Cagliari, una somma pari a € 52.175.000 (di cui € 600.000 alla Provincia di Noro per il Museo Mann), ma non è stato ancora determinato l'importo per ogni singolo ente.

Pertanto, alla data odierna non è possibile verificare la corretta determinazione del contributo previsto in bilancio per € 12.268.164,83 che comunque rimane attendibile.

Parte Spesa

Dalla di verifica delle spese correnti risulta che occorre adeguare le previsioni di spesa per il Trasferimento a favore dello Stato a titolo di concorso della spesa pubblica.

In sede di Bilancio di previsione 2018 iniziale è stata prevista la somma di € 28.605.629,97 a titolo di rimborso allo stato per concorso alla finanza pubblica

Sulla base dei dati resi noti dal Ministero degli Interni la somma da rimborsare allo Stato sarebbe pari a € 30.052.014,60, tenendo conto anche dei seguenti contributi a favore dell'ente:

- € 2.394.749,48 derivante al riparto di € 10.000.000 tra province sarde e città metropolitana di cagliari previsto dall'articolo 1 c.439 L.232/2016 (legge di bilancio 2017) a decorrere dal 2017;
- € 4.789.498,96 derivante al riparto di ulteriore contributo di € 20.000.000 tra province sarde e città metropolitana di cagliari per effetto del D.L. 50/2017, articolo 15, a decorrere dal 2018
- € 3.592.124,22 derivante al riparto di ulteriore contributo di € 15.000.000 per il 2018

Complessivamente, pertanto, proiettando i dati al 31/12/2018 si avrebbe una maggiore spesa corrente di € 1.446.384,63 e una minore entrata corrente di € 590.95,10, che non possono essere compensate con minori spese e/o maggiori entrate correnti.

La gestione di competenza di parte corrente risulta pertanto in squilibrio per la somma di € 2.037.340,73.

Provvedimenti necessari per lo squilibrio di competenza.

Poiché per compensare tali maggiori spese e minori entrate non è possibile utilizzare altre somme (maggiori entrate o minori spese), né è possibile incrementare ulteriormente le aliquote dei tributi (già stabilite nella misura massima consentita), il riequilibrio del bilancio di previsione 2018 può essere effettuato esclusivamente utilizzando la quota libera dell'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto della Gestione 2017 e non ancora utilizzato, pari a € 15.574.078,09.

Ai sensi dell'articolo 187, comma 2, del TUEL, infatti, la quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere utilizzato con variazione al bilancio per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari.

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione incide sul cd "pareggio di bilancio" 2018, riducendo gli spazi finanziari previsti in sede di bilancio di previsione iniziale e non ancora utilizzati.

Cagliari, 05 Luglio 2018

IL Dirigente del Servizio Finanziario

Dott.ssa Paola Gessa

Allegati:

1. Prospetto Spese per Contributo allo Stato 2018
2. Prospetto gestione residui
3. Prospetto gestione di cassa
4. Prospetto gestione di competenza

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
ANNO 2017
Gestione Residui

Metodo di determinazione n.1

Determinazione dell'equilibrio presunto al mese di luglio 2018

Fondo di cassa al 01/01/2018	€ 205.973.316,36
Residui attivi riscossi	€ 1.083.407,00
Residui attivi ancora da riscuotere	€ 6.685.817,98
Totale	€ 213.742.541,34

Residui passivi pagati	€ 20.756.295,96
Residui passivi ancora da pagare	€ 64.574.796,63
Totale	€ 85.331.092,59

Differenza (A-B)	€ 299.073.633,93
Avanzo applicato al bilancio 2018	€ 9.971.173,00
Avanzo da applicare in Salvaguardia Equilibri 2018	€ 2.037.340,73

Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata	€ 12.379.646,34
Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale iscritto in entrata	€ 33.854.705,07

Totale	€ 58.242.865,14
AVANZO presunto della gestione residui	€ 70.168.583,61

Metodo di determinazione n. 2

Avanzo accertato con il Rendiconto 2018	€ 82.304.560,51
---	------------------------

<i>(meno)</i> Avanzo applicato al bilancio 2018	-€ 12.008.513,73
---	-------------------------

Residui passivi insussistenti nell'esercizio 2018	(C)
---	-----

Maggiori-Minori Residui attivi nell'esercizio 2018	(D)
AVANZO presunto della gestione residui	€ 70168.583,61
	-€ 127.463,17

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ANNO 2018

Gestione di Cassa

Determinazione del risultato presunto della gestione di cassa						
Entrate Correnti	Previsione Assestata	Movimenti di cassa al 05/07/2018	%	Movimenti di cassa da contabilizzare	Proiezioni al 31/12/2018	
	€	€		€	€	€
Fondo di cassa al 01/01/2017	205.973.316,36					205.973.316,36
Titolo I	33.447.415,80	16.259.044,68	49%	17.188.371,12	€ 33.447.415,80	
Titolo II	30.514.206,72	8.862.845,90	29%	21.651.360,82	€ 30.514.206,72	
Titolo III	7.356.583,17	951.579,29	13%	6.405.003,88	€ 7.356.583,17	
Titolo IV	130.436.747,09	2.293.433,94	2%	128.143.313,15	€ 130.436.747,09	
Titolo IX	23.626.461,22	3.359.232,28	14%	20.267.228,94	€ 23.626.461,22	
Totale Entrate	€ 431.354.730,36	€ 31.726.136,09	91%	€ 193.655.277,91	€ 225.381.414,00	
Spese	Previsione Assestata (A)	Pagamenti effettuati (B)	%	Pagamenti da effettuare C= (A-B)	Proiezioni al 31/12/2018 (B+C)	
Titolo I: Spese correnti						
Intervento di spesa corrente						
Redditi da lavoro dipendente	14.486.614,78	4.903.052,98	34%	€ 9.583.561,80	€ 14.486.614,78	
Imposte e tasse	1.508.047,29	547.821,27	36%	€ 960.226,02	€ 1.508.047,29	
Acquisto di beni e servizi	27.439.028,84	8.008.381,63	29%	€ 19.430.647,21	€ 27.439.028,84	
Trasferimenti correnti	113.475.365,84	14.376.089,02	13%	€ 99.099.276,82	€ 113.475.365,84	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.041.918,18	2.240.949,12	74%	€ 800.969,06	€ 3.041.918,18	
Altre spese correnti	2.102.542,89	364.955,08	17%	€ 1.737.587,81	€ 2.102.542,89	
Totale	€ 162.053.517,82	€ 30.441.249,10	19%	€ 131.612.268,72	€ 662.053.517,82	
Titolo II: Spese conto capitale						
Investimenti Fissi e Lordi	83.180.570,71	1.884.085,92	2%	€ 81.296.484,79	€ 83.180.570,71	
Contributi agli investimenti	77.824.206,12	1.099.352,98	1%	€ 76.724.853,14	€ 77.824.206,12	
Altre spese in conto capitale				€ 0,00	€ 0,00	
Totale	€ 161.004.776,83	€ 2.983.438,90	2%	€ 158.021.337,93	€ 601.004.776,83	
Titolo III: Spese per incremento attività finanziarie						
Acquisizioni di attività finanziarie	5.000,00			€ 5.000,00	€ 5.000,00	
Totale	€ 5.000,00	€ 0,00	0%	€ 5.000,00	€ 5.000,00	
Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro						
Spese per conto terzi e partite di giro	24.213.433,43	2.951.308,00	12%	21.262.125,43	€ 24.213.433,43	
Totale	€ 24.213.433,43	€ 2.951.308,00	12%	€ 21.262.125,43	€ 24.213.433,43	
Totale spese	€ 347.276.728,08	€ 36.375.996,00		€ 310.895.732,08	€ 347.276.728,08	
Fondo di cassa al 05/07/2018				€ 310.895.732,08	€ 201.323.456,45	
Risultato presunto della gestione di cassa (AVANZO)				Fondo di cassa al 05/07/2018	€ 84.078.002,28	
				Fondo di cassa presunto al 31/12/2018	€ 84.078.002,28	

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ANNO 2018

Gestione Competenza

Determinazione del risultato presunto della gestione di competenza

Entrate Correnti	Previsione Assestata	Accertamenti contabilizzati al 5/07/2018	%	Accertamenti da contabilizzare	Proiezioni al 31/12/2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 12.379.646,34				€ 12.379.646,34
Avanzo di Amministrazione per spese correnti	€ 0,00				€ 0,00
Titolo I - Entrate Tributarie	€ 33.436.420,44	€ 16.273.845,62		€ 17.162.574,82	€ 33.436.420,44
Totale TITOLO I	€ 33.436.420,44	€ 16.273.845,62	49%	€ 17.162.574,82	€ 33.436.420,44
Titolo II - Trasferimenti correnti	€ 29.712.567,51	€ 11.738.453,43		€ 17.974.114,08	€ 29.712.567,51
Totale TITOLO II	€ 29.712.567,51	€ 11.738.453,43	40%	€ 17.974.114,08	€ 29.712.567,51
Titolo III - Entrate Extracontributarie	€ 3.206.912,55	€ 994.305,77		€ 2.212.606,78	€ 3.206.912,55
Totale TITOLO III	€ 3.206.912,55	€ 994.305,77	31%	€ 2.212.606,78	€ 3.206.912,55
Totale Entrate correnti	€ 78.735.546,84	€ 29.006.604,82	€ 1,19	€ 37.349.295,68	€ 78.735.546,84

Spese di Funzionamento	Intervento di spesa corrente	Previsione Assestata (A)	Impegni assunti (B)	%	Spese correnti da impegnare C= (A-B)	Proiezioni al 31/12/2018 (B+C)
Titolo I: Spese correnti						
Macroaggregato 01	Redditi da lavoro dipendente	14.453.160,16	11.941.524,22	83%	€ 2.511.635,94	€ 14.453.160,16
Macroaggregato 02	Imposte e tasse	1.419.920,34	1.195.946,39	84%	€ 223.973,95	€ 1.419.920,34
Macroaggregato 03	Acquisto di beni e servizi	24.538.157,44	18.734.586,53	76%	€ 5.803.570,91	€ 24.538.157,44
Macroaggregato 04	Trasferimenti correnti	35.382.053,07	4.641.206,53	13%	€ 30.740.846,54	€ 35.382.053,07
Macroaggregato 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	503.839,86	426.837,50	85%	€ 77.002,36	€ 503.839,86
Macroaggregato 10	Altre spese correnti	3.241.109,29	1.170.282,86	36%	€ 2.070.826,43	€ 3.241.109,29
Totale		€ 79.538.240,16	€ 38.110.384,03	48%	€ 41.427.856,13	€ 79.538.240,16
Spese di investimento finanziate con entrate correnti		€ 1.234.647,41	0,00	0%	€ 1.234.647,41	€ 1.234.647,41
Totale spese		€ 80.772.887,57	€ 38.110.384,03	47%	€ 42.662.503,54	€ 80.772.887,57

Risultato della gestione corrente (presunto) DISAVANZO

-2.037.340,73