ALL. 12

CITTÀ DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

PROVINCIA DI NAPOLI

Cod.fiscale 80049220637

80014 CORSO CAMPANO, 200

SETTORE SERVIZI FINANZIARI

RELAZIONE DEL DIRIGENTE DEL SETTORE SERVIZI FINANZIARI SUI RISULTATI FINANZIARI DI GESTIONE E DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2017

PREMESSA

La gestione finanziaria dell'esercizio 2017, siccome evidenziato dai quadri finali allegati al Conto del bilancio, ha prodotto un risultato di gestione positivo (avanzo di competenza) di € 7.366.759,58 ed un risultato di amministrazione positivo (avanzo di amministrazione) di € 116.489.416,15, le cui risultanze vengono qui di seguito analizzate.
Si premette che i risultati finanziari di gestione e di amministrazione dell'esercizio 2017 sono stati determinati ai sensi degli artt. 186 e 187 del Tuel e del Punto 9.1 del principio contabile n.2 (Allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017

Prescindendo dalla previgente partizione contabile, rappresentata nella modulistica di cui al D.P.R. n.194/1996, l'avanzo di amministrazione di € 116.489.416,15, ai sensi degli artt. 186 e 187 del Tuel, nella versione attualmente vigente e mutuando lo schema di cui al D.Lgs. n.118/2011, è suddiviso nel modo seguente:

PARTE ACCANTONATA: € 84.521.417,86 DI CUI:
-Fondo crediti di dubbia esigibilità: € 84.190.167,86
-Fondo rischi contenzioso: € 320.000,00
-Fondo indennità fine mandato sindaco: € 11.250,000

PARTE VINCOLATA: € 34.269.182,73 DI CUI:
-Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili: € 6.822.173,76
-Vincoli derivanti da trasferimenti: € 12.919.201,67
-Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui: € 59.636,08
-Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: € 14.468.171,22

PARTE DISPONIBILE: - € 2.301.184,44 (negativo)

Si specifica inoltre che:

a) la PARTE ACCANTONATA contiene il "Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017" determinato attraverso il "metodo ordinario";

b) la PARTE VINCOLATA pari ad euro 34.269.182,73, contiene la quota derivante dal riaccertamento straordinario dei residui;

c) la PARTE DISPONIBILE dell'avanzo di amministrazione 2017 comprende "algebricamente" il maggior disavanzo da riaccertamento straordinario (pari a € 32.377.366,95), ridotto di tre trentesimi (pari a € 3.237.736,71), ovvero l'importo netto di € 29.139.630,24; infatti, l'importo netto di € 29.139.630,24, ai sensi del D.M. del 02/04/2015, costituisce il residuo disavanzo da riaccertamento straordinario da coprire nei prossimi 27 anni e rappresenta il limite massimo invalicabile al fine di non incorrere in ipotesi di disavanzo di amministrazione; nel rispetto di quanto stabilito dal D.M. del 02/04/2015, quindi, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2017 è migliorato rispetto al disavanzo da riaccertamento straordinario al 01/01/2015 per un importo superiore al disavanzo applicato, ovvero per € 26.839.445,80 (€ 29.139.630,24 - € 2.301.184,44).

FONDO CASSA AL 01.01.2017

Il fondo di cassa al 01.01.2017 è differente da quello esistente presso il Tesoriere Comunale per l'importo di euro 143.039,89. Tale differenza è dovuta a pignoramenti pagati dal Tesoriere nell'anno 2016 e sistemati contabilmente dall'Ente nell'anno 2017.
Tale differenza già è stata rilevata in sede di approvazione del Consuntivo per la gestione esercizio 2016 ed evidenziata nel Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2016 che riporta pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2016 per euro 143.039,89.

Giugliano, 4 giugno 2018

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
SERVIZI FINANZIARI
Dott. Gerardo D'Alterio