

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

VERBALE N. 1 DEL 17 APRILE 2015

Il giorno 17 del mese di Aprile 2015 il responsabile del Servizio Finanziario: D.ssa Maria Rimedia Chergia, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al 1° trimestre 2015.

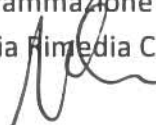
Il presente controllo riguarda:

- a) equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b) equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
- c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V e spese in conto capitale;
- d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- e) equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- f) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- g) equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.

Considerato che il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 è stato posticipato al 31 maggio 2015, con Decreto del Ministro dell'Interno del 16 marzo 2015, ricorrono le condizioni previste dal comma 3 dell'art. 163 del TUEL: L'Ente può effettuare per ciascun intervento spese in misura non superiore mensilmente a un dodicesimo delle somme previste nell'ultimo bilancio approvato, con esclusione delle spese tassativamente regolate dalla legge o non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi.

L'esame dei singoli prospetti è effettuato con riguardo al bilancio provvisorio 2015, gestito sulla base del bilancio assestato 2014.

Il Dirigente Settore Programmazione e Gestione delle Risorse
D.ssa Maria Rimedia Chergia



**a) Equilibrio tra Entrate e Spese complessive
Gestione competenza**

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamenti definitivi 2014	ACCERTAMENTI AL 31/03/2015		Stanziamenti definitivi 2014	IMPEGNI AL 31/03/2015
Titolo I:	18.487.678,58	8.620.000,00	Titolo I:	38.040.623,83	17.065.528,05
Titolo II:	15.793.211,64	3.000.308,90	Titolo II:	18.503.054,55	324.029,53
Titolo III:	4.107.558,00	512.690,21	Titolo III:	17.600.410,86	
Titolo IV:	15.739.856,00	612.407,87	Titolo IV:	6.020.116,28	1.337.608,28
Titolo V:	18.360.982,00				
Titolo VI:	6.020.116,28	1.359.529,43			
Avanzo	1.654.803,02				
Totale	80.164.205,52	14.104.936,41	Totale	80.164.205,52	18.727.165,86

**b) Equilibrio tra Entrate Correnti e Spese Correnti
(incluse quote capitale di ammortamento debiti)**

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamenti definitivi 2014	Accertamenti di competenza al 31/03/2015		Stanziamenti definitivi 2014	Impegni di competenza al 31/03/2015
Titolo I	18.487.678,58	8.620.000,00	Titolo I	38.040.623,83	17.065.528,05
Titolo II	15.793.211,64	3.000.308,90	Titolo III (al netto anticipazione di tesoreria)	1.559.082,86	0,00
Titolo III	4.107.558,00	512.690,21			
Avanzo	1.001.847,61	0,00			
Totale	39.390.295,83	12.132.999,11	Totale	39.599.706,69	17.065.528,05

c) Equilibrio tra Entrate Titolo IV e V e Spese Titolo II (Parte Investimento)					
ENTRATA			SPESA		
	Stanziamen- ti definitivi 2014	Accertamenti di competenza al 31/03/2015		Stanziamen- ti definitivi 2014	Impegni di competenza al 31/03/2015
Titolo IV	15.739.856,00	612.407,87	Titolo II	18.503.054,55	324.029,53
Titolo V (al- n etto anticipazione di tesoreria)	2.319.654,00	0,00			
Avanzo	652.955,41				
Totale	18.712.465,41	612.407,87	totale	18.503.054,55	324.029,53

d) Equilibrio nella gestione delle spese per servizi per conto di terzi

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamen- ti definitivi 2014	Accertamenti di competenza al 31/03/2015		Stanziamen- ti definitivi 2014	Impegni di competenza al 31/03/2015
Titolo IV	6.020.116,28	1.359.529,43	Titolo IV	6.020.116,28	1.337.608,28
Totale	6.020.116,28	1.359.529,43	Totale	6.020.116,28	1.337.608,28

e) Equilibrio tra Entrate a destinazione vincolata e correlate spese

f) Equilibrio nella Gestione di Cassa

BILANCIO 2015 -GESTIONE RESIDUI					
	Residui attivi da rendiconto 2014	Incassi in c/residui		Residui passivi da rendiconto 2014	Pagamenti in c/residui
Titolo I	11.804.043,01	869.195,76	Titolo I	19.473.642,62	5.599.936,84
Titolo II	8.220.517,27	1.599.516,65	Titolo II	45.389.468,69	2.439.718,77
Titolo III	7.372.036,49	65.198,01	Titolo III	0,00	
Titolo IV	29.559.892,48	1.942,13	Titolo IV	35.983,52	13.533,75
Titolo V	3.508.088,18	109.184,07			
Titolo VI	245.772,90	47,84			
Totale	60.710.350,33	2.645.084,46	Totale	64.899.094,83	8.053.189,36

BILANCIO 2015 - GESTIONE COMPETENZA					
	Stanziameti definitivi 2014	Incassi in c/competenza		Stanziameti definitivi 2014	Pagamenti in c/competenza
Titolo I	18.487.678,58	55.034,02	Titolo I	38.040.623,83	3.429.233,91
Titolo II	15.793.211,64	1.604.936,96	Titolo II	18.503.054,55	52,20
Titolo III	4.107.558,00	101.874,28	Titolo III	17.600.410,66	
Titolo IV	15.739.856,00	2.906,62	Titolo IV	6.020.116,28	482.954,66
Titolo V	18.360.982,00	0,00			
Titolo VI	6.020.116,28	678.349,08			
Avanzo	1.654.803,02				
Totale	80.164.205,52	2.443.100,96	Totale	80.164.205,32	3.912.240,77

Totale incassi in c/residui	2.645.084,46	Totale pagamenti in c/residui	8.053.189,36
Totale incassi in c/competenza	2.443.100,96	Totale pagamenti in c/competenza	3.912.240,77
TOTALE INCASSI	5.088.185,42	TOTALE PAGAMENTI	11.965.430,13
Fondo di cassa al 01/01/2014	8.166.683,39	Fondo cassa al 31/03/2015	1.289.438,68

g) Equilibrio Obiettivo del Patto di Stabilità Interno

CONCLUSIONI

Lettera a): L'equilibrio tra entrate e spese complessive presenta un differenziale negativo complessivo tra accertamenti e impegni pari a €. 4.622.229,45. Tale differenza è determinata principalmente dal fatto che al titolo 1° della spesa corrente risultano impegnate le spese di personale per il primo semestre, nonché le spese derivanti da contratti e servizi finanziati a ½ contributi regionali e fondo unico, mentre nella parte entrata, al titolo primo non sono state ancora accertate le somme per i tributi comunali e al titolo secondo il trasferimento da fondo è stato accertato per e soli due dodicesimi da accreditati dalla Regione.

Lettera b): Per quanto concerne nello specifico il differenziale negativo tra entrate correnti e spese correnti, pari a € 4.932.528,94 si rimanda alle motivazioni precedenti.

Lettera c): Il differenziale positivo pari a € 288.378,34 è dato dal momentaneo mancato impegno di somme finanziate in conto capitale per le quali non sono stati ancora approvati gli interventi specifici.

Lettera d): Si evidenziano maggiori entrate per servizi per conto terzi rispetto alle spese per un importo di €. 21.921,15, dovute a impegni per versamento ritenute al personale successivi alla data del 31/03/2015.

Lettera e): In sede di redazione del bilancio di previsione 2015 saranno assunti i provvedimenti relativi alle entrate a destinazione vincolata (sanzioni codice della strada, oneri di urbanizzazione, ecc). Al momento si ritiene non procedere a detta verifica.

Lettera f): Per quanto riguarda gli equilibri della gestione di cassa si evidenzia che, trattandosi del 1° trimestre dell'esercizio, gli incassi non sono mai elevati mentre le spese seguono il loro andamento regolare, in ragione dei tempi di legge previsti per i pagamenti. Non sussiste alcuna criticità in quanto è presente all'inizio dell'esercizio un sufficiente fondo di cassa che, pertanto, complessivamente non determina l'attivazione di alcuna anticipazione di cassa.

Lettera g): Non avendo ancora approvato il nuovo obiettivo per il 2015, non si ritiene di procedere a tale verifica, anche in considerazione del fatto che è in corso la revisione delle regole del patto di stabilità 2015. Con l'intesa raggiunta dalla Conferenza Stato-Città autonomie locali del 19 febbraio scorso è stata infatti decisa la revisione delle regole riformulate con la L. 190/2014 e al momento il correttivo non è ancora stato tradotto in norma.

Il Dirigente Settore Programmazione e Gestione delle Risorse

(D.ssa Maria Rimedia Chergia)

