

## CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

VERBALE N. 4 DEL 18 GENNAIO 2016

Il giorno 18 del mese di gennaio 2016 il responsabile del Servizio Finanziario: D.ssa Maria Rimedia Chergia, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al 4<sup>a</sup> 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.

L'esame dei singoli prospetti è effettuato con riguardo al bilancio di previsione 2015, approvato con delibera di C.C. n. 93 del 04/08/2015.

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 bilancio 2015	ACCERTAMENTI AL 31/12/2015		Stanziamenti bilancio 2015	IMPEGNI AL 31/12/2015
Titolo I:	17.612.012,59	17.369.963,53	Titolo I:	40.994.354,37	37.265.236,91
Titolo II:	15.572.998,48	14.936.264,06	Titolo II:	69.970.250,59	32.096.464,79
Titolo III:	5.370.405,75	4.475.667,38	Titolo III:	11.524.633,51	4.492.797,93
Titolo IV:	54.998.697,27	27.536.259,80	Titolo IV:	9.491.888,28	7.175.858,21
Titolo V:	13.006.425,21	4.697.174,14			
Titolo VI:	9.491.888,28	7.177.401,47			
Avanzo+fond o pluriennale vincolato	15.928.699,17	15.637.273,18	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0
<b>Totale</b>	<b>131.981.126,75</b>	<b>91.830.003,56</b>	<b>Totale</b>	<b>131.981.126,75</b>	<b>81.030.357,84</b>

Lettera a): L'equilibrio tra entrate e spese complessive presenta un differenziale positivo complessivo tra accertamenti e impegni pari a più €10.799.645.72. Tale differenza viene analizzata e meglio esplicitata nelle seguenti tabelle: lett. b) e lett. c).



<b>b) Equilibrio tra Entrate Correnti e Spese Correnti (incluse quote capitale di ammortamento debiti)</b>					
<b>ENTRATA</b>			<b>SPESA</b>		
	<b>Previsioni bilancio 2015</b>	<b>Accertamenti di competenza al 31/12/2015</b>		<b>Previsioni bilancio 2015</b>	<b>Impegni di competenza al 31/12/2015</b>
Titolo I	17.612.012,59	17.369.963,53	Titolo I	40.994.354,37	37.265.236,91
Titolo II	15.572.998,48	14.936.264,06	Titolo III (al netto anticipazione di tesoreria)	1.670.417,04	1.670.417,04
Titolo III	5.370.405,75	4.475.667,38			
Avanzo + fondo pluriennale vincolato	4.292.291,58	4.292.291,58	fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>42.847.708,40</b>	<b>41.074.186,55</b>	<b>Totale</b>	<b>42.664.771,41</b>	<b>38.935.653,95</b>

N.B. La differenza tra le previsioni di entrata e spesa nei quadri b) e c) pari a €. 182.936,99 è data dalla somma algebrica delle entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti e delle entrate del tit.IV destinate a spesa corrente.

Lettera b): Per quanto concerne nello specifico il differenziale positivo pari a € 2.138.532,60 tra accertamenti correnti e impegni correnti, lo stesso deriva principalmente dall'iscrizione all'inizio dell'esercizio di quote di avanzo vincolato non ancora formalmente impegnate, da poste di spesa che non devono essere impegnate (fondo crediti dubbia esigibilità. Inoltre sono ancora in fase di definizione gli impegni per i quali occorre verificare con ulteriori analisi se ricorrono le fattispecie previste dalle norme per il loro mantenimento a residuo.



*Handwritten signature in blue ink.*

c) Equilibrio tra Entrate Titolo IV e V e Spese Titolo II (Parte Investimento)					
ENTRATA			SPESA		
	Previsioni bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 31/12/2015		Previsioni bilancio 2015	Impegni di competenza al 31/12/2015
Titolo IV	54.998.697,27	27.536.259,80	Titolo II	69.970.250,59	32.096.464,79
Titolo V (al netto anticipazione di tesoreria)	3.152.208,74	1.874.793,25			
Avanzo + fondo pluriennale vincolato	11.636.407,59	11.344.981,60	Fondo pluriennale vincolato		
<b>Totale</b>	<b>69.787.313,60</b>	<b>40.756.034,65</b>	<b>totale</b>	<b>69.970.250,59</b>	<b>32.096.464,79</b>

Lettera c): Il differenziale positivo pari a più € 8.659.569,86 tra accertamenti e impegni, deriva dal mancato impegno, alla data del presente verbale, di entrate da alienazioni patrimoniali, da finanziamenti Ras per i quali non sono ancora concluse le fasi di verifica e eventuale registrazione dell'impegno in base alle norme vigenti.



*Per*

<b>d) Equilibrio nella gestione delle spese per servizi per conto di terzi</b>					
<b>ENTRATA</b>			<b>SPESA</b>		
	Previsione bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 31/12/2015		Previsione bilancio 2015	Impegni di competenza al 31/12/2015
Titolo VI	9.491.888,28	7.177.401,47	Titolo IV	9.491.888,28	7.175.858,21
<b>Totale</b>	<b>9.491.888,28</b>	<b>7.177.401,47</b>	<b>Totale</b>	<b>9.491.888,28</b>	<b>7.175.858,21</b>

Lettera d): Le entrate per servizi per conto terzi rispetto alle spese registrano un accertamento che per motivi tecnici non è stato possibile al momento rettificare. La differenza di €.1.543,26 verrà eliminata non appena la software house risolverà il problema.

<b>e) Equilibrio nella gestione delle entrate a destinazione vincolata</b>					
<b>ENTRATA</b>			<b>SPESA</b>		
	Bilancio Previsione 2015	Accertamenti di competenza al 31/12/2015		Bilancio Previsione 2015	Impegni di competenza al 31/12/2015
Sanzioni violazione codice della strada					
Titolo III	705.000,00	616.028,08	Funz. 3	705.000,00	490.536,81
<b>Totale</b>	<b>705.000,00</b>	<b>616.028,08</b>	<b>Totale</b>	<b>705.000,00</b>	<b>490.536,81</b>
Concessioni edilizie, sanzioni ecc.					
Titolo IV	1.300.000,00	711.002,10	Titolo I	802.899,00	475.909,35
			Titolo II	497.101,00	235.092,75
<b>Totale</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>711.002,10</b>	<b>Totale</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>711.002,10</b>

Lettera e): L'utilizzo dei proventi dalle sanzioni al codice della strada è stato definito con la deliberazione G.C. n. 114 del 24/06/2015, art. 208 C.d.S. Gli impegni sono riferiti alle spese vincolate per legge, come da determina di ripartizione, la differenza è andata a finanziare le altre spese correnti del bilancio.

Per quanto riguarda invece i proventi derivanti dalle concessioni edilizie, così come previsto dalle norme vigenti, gli stessi sono stati destinati in parte al finanziamento di spese correnti, in particolare alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale. Gli impegni assunti saranno oggetto di ulteriore analisi in fase di chiusura definitiva del rendiconto 2015.



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	1.514.533,13	Titolo I	19.473.642,62	9.547.011,64
Titolo II	8.220.517,27	2.771.610,15	Titolo II	45.389.468,69	3.138.299,16
Titolo III	7.372.036,49	929.423,05	Titolo III	0,00	0,00
Titolo IV	29.559.892,48	692.032,02	Titolo IV	35.983,52	19.676,20
Titolo V	3.508.088,18	802.714,29			
Titolo VI	245.772,90	52.775,09			
<b>Totale</b>	<b>60.710.350,33</b>	<b>6.763.087,73</b>	<b>Totale</b>	<b>64.899.094,83</b>	<b>12.704.987,00</b>

**BILANCIO 2015 - GESTIONE COMPETENZA**

	Previsioni bilancio 2015	Incassi in c/competenza		Previsioni bilancio 2015	Pagamenti in c/competenza
Titolo I	17.612.012,59	11.399.049,35	Titolo I	40.994.354,37	25.120.032,22
Titolo II	15.572.998,48	12.017.128,49	Titolo II	69.970.250,29	6.000.829,15
Titolo III	5.370.405,75	3.444.187,84	Titolo III	11.524.633,51	1.670.417,04
Titolo IV	54.998.697,27	7.533.081,15	Titolo IV	9.491.888,28	6.631.712,46
Titolo V	13.006.425,21	1.216.591,25			
Titolo VI	9.491.888,28	7.168.433,93			
Avanzo	15.928.699,17				
<b>Totale</b>	<b>131.981.126,75</b>	<b>42.778.472,01</b>	<b>Totale</b>	<b>131.981.126,45</b>	<b>39.422.990,87</b>

Totale incassi in c/residui	<b>6.763.087,73</b>	Totale pagamenti in c/residui	<b>12.704.987,00</b>
Totale incassi in c/competenza	<b>42.778.472,01</b>	Totale pagamenti in c/competenza	<b>39.422.990,87</b>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>49.541.559,74</b>	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>52.127.977,87</b>
Fondo di cassa al 01/01/2015	<b>8.166.683,39</b>	Fondo cassa al 31/12/2015	<b>5.580.265,26</b>
<b>Totale incassi</b>	<b>57.708.243,13</b>	<b>Totale pagamenti</b>	<b>57.708.243,13</b>



*Per*

**g) Equilibrio Obiettivo del Patto di Stabilità Interno**

<b>Monitoraggio Patto di Stabilità al 31/12/2015</b>		
Entrate correnti (accertamenti)		36.782
Fondo pluriennale di parte corrente	+	2.984
Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni di spesa)	-	84
Entrate derivanti da trasferimenti correnti U.E.	-	0
<b>Totale Entrate correnti 2015</b>	<b>=</b>	<b>39.682</b>
Spese correnti (impegni)		37.265
Fondo crediti dubbia esigibilità (previsione di spesa)	+	1.004
Spese correlate ai trasferimenti correnti U.E.	-	8
<b>Totale Spese correnti 2015</b>	<b>=</b>	<b>38.261</b>
<b>Saldo Finanziario di Parte Corrente</b>		<b>1.421</b>
Entrate Titolo IV (riscossioni comp/residui)		8.225
Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale U.E.	-	1.215
Spese Titolo II (pagamenti comp/residui)		9.139
Spese correlate ai trasferimenti in c/capitale U.E.	-	1.603
Spazi Finanziari Concessi		-
<b>Saldo Finanziario di Parte Capitale</b>	<b>-</b>	<b>526</b>
<b>Saldo Finanziario di Competenza Mista</b>		<b>895</b>
Obiettivo Programmatico Annuale - Saldo Finanziario 2015		<b>691</b>
<b>Differenza tra il risultato netto (Saldo Finanziario di Competenza Mista) e l'Obiettivo Programmatico Annuale</b>		<b>204</b>

Il patto di stabilità così come definito al momento seppure provvisoriamente, in quanto occorrerà confermarlo in sede di chiusura del Rendiconto 2015, sarà comunicato al MEF alla scadenza del 31 Gennaio 2016.



## **CONCLUSIONI**

Le verifiche come sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del servizio finanziario dell'Ente, saranno oggetto di attenta ulteriore analisi in fase di redazione del consuntivo 2015

Il Dirigente Settore Programmazione e Gestione delle Risorse

(D.ssa Maria Rimedia Chergia)

