

## CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

VERBALE N. 2 DEL 15 LUGLIO 2015

Il giorno 15 del mese di Luglio 2015 il responsabile del Servizio Finanziario: D.ssa Maria Rimedia Chergia, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al 2° 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 30 Luglio 2015, con Decreto del Ministro dell'Interno del 13 maggio 2015, e che 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.
- la Giunta Comunale ha approvato in data 08/07/2015 con atto n. 126 la bozza del Bilancio di previsione 2015;

Si da atto che l'esame dei singoli prospetti è effettuato con riguardo alla bozza del bilancio 2015, approvato con delibera di G.C. n. 126 del 08/07/2015.

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 30/06/2015		Stanziamenti bilancio 2015	IMPEGNI AL 30/06/2015
Titolo I:	17.614.197,43	8.681.571,57	Titolo I:	39.472.712,87	25.808.124,27
Titolo II:	14.952.007,66	11.205.842,65	Titolo II:	68.858.765,34	19.548.503,97
Titolo III:	4.433.423,47	1.226.073,14	Titolo III:	11.524.633,51	1.129.376,81
Titolo IV:	54.650.001,16	15.861.573,65	Titolo IV:	7.471.888,28	2.039.637,11
Titolo V:	13.109.833,96	1.200.000,00			
Titolo VI:	7.471.888,28	2.057.297,33			
Avanzo+fondo pluriennale vincolato	15.096.648,04	15.096.648,04			
<b>Totale</b>	<b>127.328.000,00</b>	<b>55.329.006,38</b>	<b>Totale</b>	<b>127.328.000,00</b>	<b>48.525.642,16</b>

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

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 30/06/2015		Previsioni bilancio 2015	Impegni di competenza al 30/06/2015
Titolo I	17.614.197,43	8.681.571,57	Titolo I	39.472.712,87	25.808.124,27
Titolo II	14.952.007,66	11.205.842,65	Titolo III (al netto anticipazione di tesoreria)	1.670.417,04	1.129.376,81
Titolo III	4.433.423,47	1.226.073,14			
Avanzo + fondo pluriennale vincolato	3.888.359,51	3.888.359,51			
<b>Totale</b>	<b>40.887.988,07</b>	<b>25.001.846,87</b>	<b>Totale</b>	<b>41.143.129,91</b>	<b>26.937.501,08</b>



c) Equilibrio tra Entrate Titolo IV e V e Spese Titolo II (Parte Investimento)					
	Previsioni bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 30/06/2015		Previsioni bilancio 2015	Impegni di competenza al 30/06/2015
Titolo IV	54.650.001,16	15.861.573,65	Titolo II	68.858.765,34	19.548.503,97
Titolo V (al netto anticipazione di tesoreria)	3.255.617,49	1.200.000,00			
Avanzo + fondo pluriennale vincolato	11.208.288,53	11.208.288,53			
<b>Totale</b>	<b>69.113.907,18</b>	<b>28.269.862,18</b>	<b>totale</b>	<b>68.858.765,34</b>	<b>19.548.503,97</b>

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

ENTRATA			SPESA		
	Previsione bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 30/06/2015		Previsione bilancio 2015	Impegni di competenza al 30/06/2015
Titolo VI	7.471.888,28	2.057.297,33	Titolo IV	7.471.888,28	2.039.637,11
<b>Totale</b>	<b>7.471.888,28</b>	<b>2.057.297,33</b>	<b>Totale</b>	<b>7.471.888,28</b>	<b>2.039.637,11</b>



**e) Equilibrio tra Entrate a destinazione vincolata e correlate spese**

ENTRATA			SPESA		
Sanzioni violazione codice della strada	Previsione bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 30/06/2015		Previsione bilancio 2015	Impegni di competenza al 30/06/2015
Titolo III	884.614,00	14.000,00	Funz. 3	884.614,00	402.752,35
			FCDE	151.876,37	151.876,37
<b>Totale</b>	<b>884.614,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.036.490,37</b>	<b>554.628,72</b>
Concessioni edilizie, sanzioni ecc.	Previsione bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 30/06/2015		Previsione bilancio 2015	Impegni di competenza al 30/06/2015
Titolo IV	1.300.000,00	600.000,00	Titolo I	802.899,00	200.000,00
			Titolo II	367.101,00	118.756,74
			FCDE	130.000,00	130.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>448.756,74</b>





**f) Equilibrio nella Gestione di Cassa**

<b>BILANCIO 2015 - GESTIONE RESIDUI</b>					
	Residui attivi da rendiconto 2014	Incassi in c/residui		Residui passivi da rendiconto 2014	Pagamenti in c/residui
Titolo I	11.804.043,01	1.205.196,06	Titolo I	19.473.642,62	7.786.825,68
Titolo II	8.220.517,27	2.356.768,15	Titolo II	45.389.468,69	3.086.345,11
Titolo III	7.372.036,49	411.430,66	Titolo III	0,00	
Titolo IV	29.559.892,48	441.405,78	Titolo IV	35.983,52	14.326,40
Titolo V	3.508.088,18	210.624,90			
Titolo VI	245.772,90	47,84			
<b>Totale</b>	<b>60.710.350,33</b>	<b>4.625.473,39</b>	<b>Totale</b>	<b>64.899.094,83</b>	<b>10.887.497,19</b>

<b>BILANCIO 2015 - GESTIONE COMPETENZA</b>					
	Previsioni bilancio 2015	Incassi in c/competenza		Previsioni bilancio 2015	Pagamenti in c/competenza
Titolo I	17.614.197,43	4.556.828,65	Titolo I	39.472.712,87	9.360.226,87
Titolo II	14.952.007,66	5.176.317,38	Titolo II	68.858.765,34	547.063,41
Titolo III	4.433.423,47	720.217,36	Titolo III	11.524.633,51	805.645,79
Titolo IV	54.650.001,16	410.675,29	Titolo IV	7.471.888,28	1.419.082,18
Titolo V	13.109.833,96	1.200.000,00			
Titolo VI	7.471.888,28	1.645.140,88			
Avanzo	15.096.648,04				
<b>Totale</b>	<b>127.328.000,00</b>	<b>13.709.179,56</b>	<b>Totale</b>	<b>127.328.000,00</b>	<b>12.132.018,25</b>

<b>Totale incassi in c/residui</b>	<b>4.625.473,39</b>	<b>Totale pagamenti in c/residui</b>	<b>10.887.497,19</b>
<b>Totale incassi in c/competenza</b>	<b>13.709.179,56</b>	<b>Totale pagamenti in c/competenza</b>	<b>12.132.018,25</b>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>18.334.652,95</b>	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>23.019.515,44</b>
<b>Fondo di cassa al 01/01/2015</b>	<b>8.166.683,39</b>	<b>Fondo cassa al 30/06/2015</b>	<b>3.481.820,90</b>
<b>Totale incassi</b>	<b>26.501.336,34</b>	<b>Totale pagamenti</b>	<b>23.019.515,44</b>

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



## CONCLUSIONI

Lettera a): L'equilibrio tra entrate e spese complessive presenta un differenziale positivo complessivo tra accertamenti e impegni pari a €. 6.803.364,22. Tale differenza è determinata principalmente dalla contabilizzazione dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata in fase di redazione del bilancio.

Lettera b): Per quanto concerne nello specifico il differenziale negativo tra entrate correnti e spese correnti, pari a € 1.935.654,21, deriva principalmente dalla registrazione contabile delle spese obbligatorie derivanti principalmente da spese per contratti, per il personale e per il rimborso delle rate ammortamento mutui.

Lettera c): Il differenziale positivo pari a € 8.721.358,21 è dato dal momentaneo mancato impegno delle somme iscritte in bilancio finanziate dall'avanzo di amministrazione e dal fondo pluriennale vincolato 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 €. 17.660,22, dovute a impegni per versamento ritenute al personale non presenti nella stampa della situazione contabile alla data del 30/06/2015 in quanto effettuati dopo tale data.

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.

Agli accertamenti relativi ai suddetti proventi pari a €. 14.000 registrati alla data del 30/06/2015, deve essere sommato l'importo €. 249.000, somma già presente nel conto di Tesoreria e regolarizzata dopo il 30 giugno, nonché la somma di €. 132.967,06 relativa all'approvazione del ruolo coattivo sanzioni c.d.s. relativo al 1° semestre 2014, approvato dal dirigente settore vigilanza in data 10/07/2015 con atto n. 2432.

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 di stabili comunali. Gli impegni assunti risultano in equilibrio in quanto non superiori agli accertamenti effettuati nelle corrispondenti voci di entrata.

Lettera f): Per quanto riguarda gli equilibri della gestione di cassa si evidenzia che nella prima parte dell'anno 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 ma esclusivamente l'utilizzo dei fondi a specifica destinazione secondo quanto previsto dall'art.195 del TUEL.

Lettera g): Il nuovo obiettivo per il 2015 è pari a + €. 1.218 milioni.

Il bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017 è stato redatto nel rispetto dell'obiettivo pluriennale dell'Ente che dovrà essere approvato contestualmente all'approvazione del Bilancio.



Il Dirigente Settore Programmazione e Gestione delle Risorse

(D.ssa Maria Rimedio Chergia)