

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Visto il D.L. n. 174/2012, convertito nella Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri per l'Organo di Revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d), della Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 - *quinquies* - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. n. 267/2000;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, si è provveduto ad una ricognizione sull'andamento della gestione finanziaria dell'anno in corso.

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2018, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti, confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione.

Tale ricognizione è stata effettuata tenendo conto del trend storico e basandosi sulle informazioni ricevute dai responsabili di area in merito allo stato di attuazione dei programmi e all'inesistenza dei debiti fuori bilancio.

Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa, relative sia alla parte entrata, che alla parte spesa, fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 9 del 27.02.2018;

Il Rendiconto 2017 è stato invece approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 02.05.2018.

GESTIONE RESIDUI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI	% realizzo
-----ENTRATE-----			
Titolo 1	€ 304.413,25	€ 249.066,12	81,82%
Titolo 2	€ -	€ -	-
Titolo 3	€ 280.701,87	€ 67.778,42	24,15%
Titolo 4	€ 181,56	€ -	0,00%
ENTRATE FINALI	€ 585.296,68	€ 316.844,54	54,13%
Titolo 5	€ -	€ -	-
Titolo 6	€ 27.118,61	€ -	0,00%
Titolo 7	€ -	€ -	-
Titolo 9	€ 631,12	€ 70,50	11,17%
TOTALE ENTRATE	€ 613.046,41	€ 316.915,04	51,70%
-----USCITE-----			
Titolo 1	€ 296.170,15	€ 215.183,42	72,66%
Titolo 2	€ 80.819,23	€ 38.727,88	47,92%
Titolo 3	€ -	€ -	-
USCITE FINALI	€ 376.989,38	€ 253.911,30	67,35%
Titolo 4	€ -	€ -	-
Titolo 5	€ -	€ -	-
Titolo 7	€ 203.392,57	€ 16.991,40	8,35%
TOTALE USCITE	€ 580.381,95	€ 270.902,70	46,68%
SALDO FINALE	€ 32.664,46	€ 46.012,34	140,86%

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal Rendiconto 2017, approvato con deliberazione C.C. n. 16 del 02.05.2018.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 06.04.2018.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione del 51,70% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 46,68%.

Al titolo I le entrate di maggior rilievo ancora da introitare riguardano:

- Ruoli Tarsu annualità 2009 e 2010, emessi da Equitalia, le cui procedure di recupero non si sono ancora concluse, per circa €. 17.000,00;
- Canone per gestione e riscossione imposta pubblicità e pubbliche affissioni per €. 10.500,00, dovuti da A.I.P.A. S.P.A., società per la quale è in corso procedura concorsuale, alla quale partecipa il Comune di Dosolo, in qualità di creditore;

Al titolo III le entrate di maggior rilievo, da riscuotere ad oggi, si riferiscono a:

- recupero rette per inserimento anziani e disabili in strutture residenziali;
- canoni di locazione e rimborso spese per utenze dovuti dagli assegnatari degli alloggi e.r.p.;
- rimborso rate mutui da Tea Acque s.r.l. per opere relative al ciclo idrico integrato;

Le spese correnti ancora da pagare si riferiscono principalmente:

- per €uro 139.000,00 alla quota IMU, incassata in seguito alla conclusione di procedura fallimentare, e da riversare allo Stato, previa definizione delle modalità di pagamento;
- alla fornitura delle utenze, luce-gas-acqua, per le quali non sono ancora pervenute tutte le fatture di conguaglio.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE COMPETENZA**

Descrizione	Stanz.Ass.COMPETENZA	imp./Acc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Avanzo di amministrazione	€ 165.719,00	
FPV corrente	€ 23.484,80	€ -
Titolo 1	€ 1.354.105,00	€ 847.659,72
Titolo 2	€ 132.885,00	€ 80.285,38
Titolo 3	€ 410.164,30	€ 93.352,47
FPV capitale	€ 127.353,38	€ -
Titolo 4	€ 243.797,00	€ 19.336,83
ENTRATE FINALI	€ 2.457.508,48	€ 1.040.634,40
Titolo 5	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -
Titolo 7	€ 461.551,00	€ -
Titolo 9	€ 618.500,00	€ 281.360,38
TOTALE ENTRATE	€ 3.537.559,48	€ 1.321.994,78
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 1.845.758,10	€ 1.183.218,65
Titolo 2	€ 530.150,38	€ 275.835,23
Titolo 3	€ -	€ -
USCITE FINALI	€ 2.375.908,48	€ 1.459.053,88
Titolo 4	€ 81.600,00	€ 40.151,30
Titolo 5	€ 461.551,00	€ -
Titolo 7	€ 618.500,00	€ 281.360,38
TOTALE USCITE	€ 3.537.559,48	€ 1.780.565,56
SALDO FINALE	€ -	-€ 458.570,78

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa al triennio 2018/2020 si evidenzia, ad oggi, un equilibrio tra le previsioni di bilancio ed i dati che risultano dagli accertamenti e dagli impegni assunti.

Le proiezioni degli accertamenti delle maggiori poste tributarie di bilancio parte entrata, ossia IMU e TASI, sono state effettuate considerando i versamenti in autoliquidazione effettuati alla data del 30.06.2018.

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio esercizio		1.071.652,60		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	23.484,60	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.897.154,30 0,00	1.855.399,00 0,00	1.855.399,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.845.758,10 0,00 8.000,00	1.769.799,00 0,00 9.000,00	1.766.699,00 0,00 10.050,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti)	(-)	81.600,00 0,00 0,00	85.600,00 0,00 0,00	88.700,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6.719,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.719,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		159.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		127.353,38	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		243.797,00	106.550,00	56.550,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		530.150,38 0,00	106.550,00 0,00	56.550,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate alla data del 30.06.2018:

Violazioni al Codice della Strada:

Vincolo di cui alla deliberazione G.C. n. 23 del 30.01.2018;

Previsione: €. 2.500,00 (A);

Fondo crediti dubbia esigibilità: €. 0,00;

Verifica vincoli di destinazione, pari al 50% dell'importo di cui alla lett. A:

GC 23/2018		capitolo	descrizione	importo presunto	importo impegnato
12,50%	lettera A)	47400	segnaletica stradale	312,50	1.098,00
12,50%	lettera A)	47406	manutenzione strade	312,20	0,00
25%	lettera A)	47700	rimozione neve dall'abitato	625,00	0,00

Vincolo Oneri di urbanizzazione:

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	€. 14.461,83	€. 0,00

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA- al 30.06.2018

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio	(A)	€ 1.071.652,60
ENTRATE		
Reversali date in carico fino al n. 614; Bollette emesse fino al n. 1192		
Riscossioni in c/ competenza		€ 604.819,05
Riscossioni in c/ residui		€ 316.915,04
Riscossioni effettuate senza reversali		€ 25.124,10
Totale Riscossioni	(B)	€ 946.858,19
USCITE		
Pagamenti ordinati con mandati fino al n. 887		
Pagamenti in c/ competenza		€ 816.735,50
Pagamenti in c/ residui		€ 270.402,70
Pagamenti eseguiti con carte contabili da regolarizzare		€ 0,00
Totale Pagamenti	(C)	€ 1.087.138,20
Fondo risultante dal conto di fatto del Tesoriere al 30/06/2018	(A+B-C)	€ 931.372,59

Il fondo cassa al 01.01.2018 era pari ad €. 1.071.652,60.

Il fondo cassa al 30.06.2018 in Banca d'Italia è pari ad €. 1.028.675,98.

L'Ente, pertanto, non ha problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

MONITORAGGIO RISPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO

Dal prospetto relativo al monitoraggio, alla data della verifica, con riferimento ad impegni ed accertamenti, si evidenzia il rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, commi 707 e seguenti, della Legge n. 208/2015 (Legge di stabilità 2016).

I responsabili dei servizi, nel rilasciare le certificazioni di compatibilità degli impegni di spesa ai vincoli di finanza pubblica, attestazione prevista dall'art. 9 del D.L. n. 78/2009, dovranno tener conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente.

CONCLUSIONI

Con gli elementi contabili ad oggi in possesso del Servizio Finanziario risulta pertanto garantito l'equilibrio generale del bilancio di competenza e di cassa.

Dalle attestazioni dei Responsabili sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio alla data del 30.06.2018.

Si è provveduto inoltre a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il presente verbale verrà sottoposto al Revisore dei Conti per l'asseverazione, in occasione della prossima seduta utile, e successivamente verrà trasmesso al Sindaco, alla Giunta Comunale, al Consiglio Comunale ed al Segretario Comunale.

Dosolo, lì 12.07.2018.

Il Responsabile del Settore Finanziario
Dr.ssa Roberta Furattini



Roberta Furattini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

L'Organo di Revisione del Comune di Dosolo, nella persona del dott. Giovanni Bolis, assevera che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'Ente alla data del _____.

Dosolo, li _____

L'Organo di Revisione
