

COMUNE DI LOCOROTONDO
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI - 4° TRIMESTRE 2014

L'anno 2015, il giorno 12 del mese di febbraio il sottoscritto Dott. Francesco Pentassuglia , Responsabile del Settore Economico Finanziario , ha proceduto al controllo sugli equilibri finanziari, a norma dell'art. 14 del Regolamento del sistema dei controlli interni, approvato con delibera consiliare n. 2 del 17/01/2013, con riferimento alla data del

31 DICEMBRE 2014.

Con il presente verbale vengono descritte le attività svolte e le conseguenti risultanze emerse a seguito del monitoraggio svolto.

A - EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE

Premesso che gli stanziamenti si riferiscono al bilancio di previsione 2014 approvato il 03 ottobre 2014, per quanto riguarda la gestione di competenza, gli accertamenti e gli impegni complessivi al 31/12/2014 risultano sostanzialmente in linea con gli stanziamenti previsti. Ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 16/2014 , l'IMU è stata prevista al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato pari a € 1.067.405,63 (*somma trattenuta direttamente dall'Agenzia delle entrate e versata al bilancio statale* a fine anno per alimentare il Fondo nazionale di solidarietà comunale 2014).

La differenza fra gli accertamenti e gli impegni evidenzia che la gestione di competenza si è chiusa con un *avanzo di competenza* di € 148.367,60

A) Equilibrio tra entrate e spese complessive

Gestione competenze

ENTRATA		
	Stanziamenti	Accertamenti al 31/12/2014
Titolo I	€ 6.521.049,16	€ 6.204.949,78
Titolo II	€ 489.207,77	€ 497.194,94
Titolo III	€ 989.490,59	€ 1.015.014,36
Titolo IV	€ 4.752.734,15	€ 2.114.833,66
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VI	€ 1.216.000,00	€ 791.354,48
AVA.AM.		
totale	€ 13.968.481,67	€ 10.623.347,22

SPESA		
	Stanziamenti	impegni al 31/12/2014
Titolo I	€ 7.342.936,79	€ 7.177.689,66
Titolo II	€ 5.087.684,36	€ 2.184.074,96
Titolo III	€ 321.860,52	€ 321.860,52
Titolo IV	€ 1.216.000,00	€ 791.354,48
totale	€ 13.968.481,67	€ 10.474.979,62

Per quanto riguarda la gestione residui, di seguito si riportano i crediti (*residui attivi*) da riscuotere e i debiti (*residui passivi*) da pagare al 31 dicembre 2014.

Tenuto conto che il fondo cassa al 31/12/2014 ammonta a € 3.141.350,36 se per ipotesi dovessimo incassare tutti i crediti (*residui attivi*) per € 4.853.462,74 e dovessimo pagare tutti i debiti (*residui passivi*) per € 6.110.038,76 in cassa rimarrebbero € 1.884.774,34

Infatti l'**Avanzo di amministrazione 2014** è di **€ 1.884.774,34**

A) Equilibrio tra entrate e spese complessive	
Gestione residui	

ENTRATA		SPESA	
	Residui attivi al 31/12/2014		Residui passivi al 31/12/2014
Titolo I	€ 606.229,06	Titolo I	€ 1.708.597,33
Titolo II	€ 165.177,00	Titolo II	€ 4.286.593,88
Titolo III	€ 424.621,50	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 3.610.873,88	Titolo IV	€ 114.847,55
Titolo V	€ 40.516,47		
Titolo VI	€ 6.044,83		
totale	€ 4.853.462,74	totale	€ 6.110.038,76

B – EQUILIBRIO TRA ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI (INCLUSE QUOTE CAPITALE DI AMMORTAMENTO DEBITI)

Con riferimento alla parte corrente del bilancio, si rileva l' equilibrio tra le entrate correnti accertate e la spesa corrente impegnata aumentata della spesa relativa alla quota capitale di ammortamento dei mutui .

In particolare le entrate correnti (Titolo I -II -III) accertate ammontano a € 7.717.159,08 mentre le spese correnti (titolo I - III) + l'avanzo corrente impegnato ammontano a € 7. 704.559.32 con, a consuntivo, un **avanzo di competenza parte corrente di € 12.599,76**

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamenti	Accertamenti di competenza al 31/12/2014		Stanziamenti	impegni di competenza al 31/12/2014
Titolo I	€ 6.521.049,16	€ 6.204.949,78	Titolo I	€ 7.342.936,79	€ 7.177.689,66
Titolo II	€ 489.207,77	€ 497.194,94	Titolo III	€ 321.860,52	€ 321.860,52
Titolo III	€ 989.490,59	€ 1.015.014,36	OO.UU.		
AV.AMM.			av.cor.	€ 334.950,21	€ 205.009,14
totale	€ 7.999.747,52	€ 7.717.159,08	totale	€ 7.999.747,52	€ 7.704.559,32

C - EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE.

Con riferimento alla parte capitale del bilancio, si rileva che l'**avanzo di competenza parte capitale** ammonta a € **135.767,84** che sommato all'avanzo corrente di € 12.599,76 ci dà l'avanzo di competenza 2014 pari a € 148.367,60

C) Equilibrio tra entrate Titolo IV e V e spese in conto capitale

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamen	Accertamenti al 31/12/2014		Stanziamen	impegni al 31/12/2014
Titolo IV	€ 4.752.734,15	€ 2.114.833,66	Titolo II	€ 5.087.684,36	€ 2.184.074,96
Avanzo corrente utilizzato	€ 0,00	€ 205.009,14	Avanzo corrente previsto	-€ 334.950,21	
			MANUTENZIONI PATRIMONIO		
totale	€ 4.752.734,15	€ 2.319.842,80	totale	€ 4.752.734,15	€ 2.184.074,96

D - SPESE PER CONTO TERZI.

Gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto di terzi **risultano in equilibrio**, come risulta dal seguente prospetto:

D) Equilibrio della gestione delle spese per servizio per conto di terzi

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamen	Accertamenti al 31/12/2014		Stanziamen	impegni al 31/12/2014
Titolo VI	€ 1.216.000,00	€ 791.354,48	Titolo IV	€ 1.216.000,00	€ 791.354,48
totale	€ 1.216.000,00	€ 791.354,48	totale	€ 1.216.000,00	€ 791.354,48

E - ENTRATE E SPESE VINCOLATE

Al 31/12/2014 risulta la seguente situazione:

E) Equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese

	Entrate accertate al 31/12/2014	Spese impegnate al 31/12/2014
violazioni CDS	€ 100.000,00	€ 99.968,95
permessi a costruire	€ 347.258,00	€ 332.376,13
	€ 0,00	€ 0,00
	€ 0,00	€ 0,00
	€ 0,00	€ 0,00
totale	€ 447.258,00	€ 432.345,08

F - GESTIONE DI CASSA

Si rileva che il **fondo di cassa al 31 dicembre 2014** ammonta a **€ 3.141.350,36** come si evince dai dati seguenti:

F) Equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti

RESIDUI AL 31/12/2014			
incassi in c/ residui		pagamenti in c/ residui	
Titolo I	€ 580.502,97	Titolo I	€ 1.720.099,33
Titolo II	€ 220.010,03	Titolo II	€ 2.202.091,57
Titolo III	€ 103.941,33	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 1.889.350,84	Titolo IV	€ 89.156,50
Titolo V	€ 0,00		
Titolo VI	€ 0,00		
totale	€ 2.793.805,17	totale	€ 4.011.347,40

BILANCIO 2014			
incassi di competenza		pagamenti di competenza	
Titolo I	€ 5.598.720,72	Titolo I	€ 5.805.491,44
Titolo II	€ 388.164,94	Titolo II	€ 272.307,12
Titolo III	€ 789.776,27	Titolo III	€ 321.860,52
Titolo IV	€ 577.896,97	Titolo IV	€ 693.488,31
Titolo V	€ 0,00		
Titolo VI	€ 791.354,48		
totale	€ 8.145.913,38	totale	€ 7.093.147,39

verifica di cassa

fondo di cassa iniziale (al 01/01/2014)	€ 3.306.126,60
totale riscossioni	€ 10.939.718,55
totale pagamenti	€ 11.104.494,79
fondo di cassa alla data della verifica (al 31/12/2014)	€ 3.141.350,36

G - PATTO DI STABILITA'.

Si riporta di seguito il monitoraggio semestrale delle risultanze del Patto per l'anno 2014, a tutto il II semestre 2014, trasmesso on line al MEF il 28/01/2015

G) Equilibrio obiettivo del Patto di stabilità interno	
monitoraggio obiettivo al 31/12/2014	

parte corrente: Competenza		
ENTRATE	Titolo I - entrate tributarie	€ 6.204.949,78
	Titolo II - trasferimenti correnti	€ 497.194,94
	Titolo III - entrate extratributarie	€ 1.015.014,36
	totale	€ 7.717.159,08
a detrarre	contributo IMU immobili comunali	-€ 94.936,51
a detrarre	contributo integrazione F.S.C.	
	totale	€ 7.622.222,57
USCITE	Titolo I - spese correnti	€ 7.177.689,66
I - saldo finanziario gestione di competenza		€ 444.532,91

parte capitale: Cassa		
ENTRATE: Titolo IV - trasferimenti c/capitale	a) Residui attivi	€ 1.889.350,84
	b) a detrarre entrate U.E. C/residui	€ 1.824.593,01
	c) competenza	€ 577.896,97
	d) a detrarre entrate U.E. Comp.	€ 152.526,61
	totale (a-b+c-d)	€ 490.128,19
USCITE: Titolo II - spese in c/capitale	a) Residui passivi	€ 2.202.091,57
	b) a detrarre spese finanz. U.E. C/residui	€ 1.845.217,41
	c) competenza	€ 272.307,12
	d) a detrarre spese finanz. U.E. Comp.	€ 55.890,50
	totale (a-b+c-d)	€ 573.290,78
a detrarre	spazi finanz. conc.art.31 c.9bis L.183/2011	-€ 102.000,00
	totale	€ 471.290,78
II - saldo finanziario gestione di cassa		€ 18.837,41

SALDO FINANZIARIO COMPETENZA MISTA (I + II)	€ 463.370,32
OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2014	€ 457.000,00
differenza	€ 6.370,32

La **differenza** tra il saldo finanziario competenza mista e l'obiettivo programmatico 2014 **risulta positiva**, pertanto **il Patto è stato rispettato**.

H – DEBITI FUORI BILANCIO E ONERI LATENTI

Alla data del 31 dicembre 2014 non risultano agli atti segnalazioni da parte dei Responsabili dei servizi di debiti fuori bilancio a cui dover dare copertura.

Con nota n. 2856 del 24/03/2014 la Dott.ssa Maria Rosa Gianfrate segnalava la situazione debitoria nei confronti degli avvocati incaricati della difesa di questo Comune in sede giudiziale ed evidenziava le trattative in corso per pervenire a transazioni con riduzione delle parcelle pervenute. Al fine di dare copertura finanziaria alle pendenze ancora in corso al 31/12/2014 quantificate dalla dott.ssa Maria Rosa Gianfrate in € 161.022,85 (Avv. Pellegrino € 100.306,89 Avv. Loiodice € 41.715,96 Avv. Saracino € 19.000,00) , occorrerà prevedere adeguate risorse nel bilancio di previsione 2015 -2016-2017.

CONCLUSIONI.

Dalle verifiche come sopra effettuate da parte del sottoscritto Responsabile del Settore Economico Finanziario dell'Ente, **NON si evidenziano alla data del 31 dicembre 2014 situazioni di criticità** tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio o gli obiettivi inerenti il patto di stabilità interno.

Ai sensi del comma 3 dell'art. 16 del Regolamento del sistema dei controlli interni, il presente verbale viene trasmesso al Segretario generale ed all'organo di revisione per l'asseveramento.

Ai sensi del successivo comma 4 il verbale asseverato dall'organo di revisione ed il resoconto della verifica di cassa saranno trasmessi ai responsabili delle massime strutture ed alla Giunta Comunale affinché, con propria deliberazione, ne prenda atto.

Locorotondo, lì 12/02/2015

IL RESPONSABILE
DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
(firmato Dott. Francesco Pentassuglia)