

COMUNE DI LOCOROTONDO
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI – A TUTTO IL 2° TRIMESTRE 2015

L'anno 2015, il giorno 23 del mese di luglio 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

30 giugno 2015

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:

- con Decreto M.I. Del 13/05/2015 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione per l'anno 2015 è differito al 30 luglio 2015;
- di conseguenza gli stanziamenti si riferiscono al bilancio di previsione 2014 approvato con delibera consiliare n. 39 del 03/10/2014;
- che ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs. n. 118/2011 con delibera n. 29 del 29/04/2015 la Giunta comunale ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 e le variazioni al bilancio provvisorio;
- gli stanziamenti sottoindicati comprendono le seguenti reimputazioni: Entrata titolo IV € 1.705.977,86 = Uscita titolo 1° € 307.060,22= Uscita titolo 2° € 2.773.797,92 di conseguenza in entrata troviamo il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di € 307.060,22 e il Fondo pluriennale vincolato di parte capitale di € 1.067. 820,06

Ciò premesso gli accertamenti e gli impegni complessivi al 30/06/2015 risultano sostanzialmente in linea con gli stanziamenti.

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamenti	Accertamenti al 30/06/2015		Stanziamenti	impegni al 30/06/2015
FPV COR	€ 307.060,22				
FPV CAP	€ 1.067.820,06				
Titolo I	€ 6.521.049,16	€ 4.248.313,67	Titolo I	€ 7.649.997,01	€ 4.179.306,61
Titolo II	€ 489.207,77	€ 44.072,93	Titolo II	€ 7.861.482,28	€ 3.355.897,95
Titolo III	€ 989.490,59	€ 534.762,21	Titolo III	€ 321.860,52	€ 167.441,08
Titolo IV	€ 6.458.712,01	€ 2.237.923,91	Titolo IV	€ 1.216.000,00	€ 511.222,67
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00			
Titolo VI	€ 1.216.000,00	€ 511.222,67			
AVA.AM.					
totale	€17.049.339,81	€7.576.295,39	totale	€17.049.339,81	€8.213.868,31

Si fa presente che la differenza tra accertamenti e impegni è coperta dal FPV di parte corrente di € 307.060,22 e dal FPV di parte capitale di € 1.067.820,06

Per quanto riguarda la gestione residui, di seguito si riportano i crediti (*residui attivi*) da riscuotere e i debiti (*residui passivi*) da pagare al 30 giugno 2015.

In particolare si evidenziano i seguenti crediti al 30 giugno 2015 ancora da riscuotere :

- ICI anni precedenti € 122.977,44

- TARSU 2012 € 187.081,12= TAREs 2013 € 269.190,01= TARI 2014 € 146.913,83 per complessive € 603.184,96

- FITTI ATTIVI APPARTAMENTI EX MIRABILE € 28.880,23= FITTI ATTIVI APPARTAMENTI C/DA MARANGI € 94.083,84 FITTI ATTIVI ALTRI FABBRICATI € 2.576,70 per complessive € 125.540,77

In riferimento alla situazione dei fitti attivi si rende urgente e indifferibile l'adozione di provvedimenti a tutela delle finanze comunali.

A) Equilibrio tra entrate e spese complessive

Gestione residui

ENTRATA		SPESA	
	Residui attivi al 30/06/2015		Residui passivi al 30/06/2015
Titolo I	€ 2.883.547,63	Titolo I	€ 1.692.455,50
Titolo II	€ 98.177,00	Titolo II	€ 3.404.569,53
Titolo III	€ 413.832,00	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 3.385.166,78	Titolo IV	€ 121.106,84
Titolo V	€ 40.516,47		
Titolo VI	€ 17.734,77		
totale	€ 6.838.974,65	totale	€ 5.218.131,87

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

Con riferimento alla parte corrente del bilancio, si rileva un sostanziale equilibrio tra le entrate correnti accertate e la spesa corrente impegnata aumentata della spesa relativa alla quota capitale di ammortamento dei mutui come segue:

	Stanziamenti	Accertamenti di competenza al 30/06/2015
FPV ENTRATA	€ 307.060,22	
FPV SPESA		
Titolo I	€ 6.521.049,16	€ 4.248.313,67
Titolo II	€ 489.207,77	€ 44.072,93
Titolo III	€ 989.490,59	€ 534.762,21
AV.AMM.		
totale	€8.306.807,74	€4.827.148,81

	Stanziamenti	impegni di competenza al 30/06/2015
FCDE		
Titolo I	€ 7.649.997,01	€ 4.179.306,61
Titolo III	€ 321.860,52	€ 167.441,08
OO.UU.		
av.cor.	€ 334.950,21	
totale	€8.306.807,74	€4.346.747,69

Si fa presente che in entrata occorre considerare il FPV di parte corrente € 307.060,22

C - EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE.

Con riferimento alla parte capitale del bilancio, si rileva che le entrate accertate risultano sostanzialmente impegnate

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

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamenti	Accertamenti al 30/06/2015		Stanziamenti	impegni al 30/06/2015
FPV CAP	€ 1.067.820,06		Titolo II	€ 7.861.482,28	€ 3.355.897,95
Titolo IV	€ 6.458.712,01	€ 2.237.923,91	Avanzo corrente previsto	-€ 334.950,21	
Avanzo corrente utilizzato	€ 0,00	€ 108.178,01	MANUTENZIONI PATRIMONIO		
totale	€7.526.532,07	€2.346.101,92	totale	€7.526.532,07	€3.355.897,95

Si fa presente che in entrata occorre considerare il FPV di parte capitale di € 1.067.820,06

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		
	Stanziamenti	Accertamenti al 30/06/2015		Stanziamenti	impegni al 30/06/2015
Titolo VI	€ 1.216.000,00	€ 511.222,67	Titolo IV	€ 1.216.000,00	€ 511.222,67
totale	€ 1.216.000,00	€ 511.222,67	totale	€ 1.216.000,00	€ 511.222,67

E - ENTRATE E SPESE VINCOLATE

Al 30/06/2015 risulta la seguente situazione:

E) Equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese

	Entrate accertate al 30/06/2015	Spese impegnate al 30/06/2015
violazioni CDS	€ 23.658,63	€ 21.394,91
permessi a costruire	€ 122.267,73	€ 107.500,00
	€ 0,00	€ 0,00
	€ 0,00	€ 0,00
	€ 0,00	€ 0,00
totale	€ 145.926,36	€ 128.894,91

F - GESTIONE DI CASSA

Si rileva che il fondo di cassa al 30 giugno 2015 ammonta a € 1.891.114,64 come si evince dai dati seguenti:

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

RESIDUI AL 30/06/2015			
incassi in c/ residui		pagamenti in c/ residui	
Titolo I	€ 580.086,13	Titolo I	€ 1.036.646,10
Titolo II	€ 72.000,00	Titolo II	€ 526.571,89
Titolo III	€ 111.085,51	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 84.546,82	Titolo IV	€ 92.797,95
Titolo V	€ 0,00		
Titolo VI	€ 0,00		
totale	€ 847.718,46	totale	€ 1.656.015,94

BILANCIO 2015			
incassi di competenza		pagamenti di competenza	
Titolo I	€ 2.091.678,05	Titolo I	€ 2.658.122,66
Titolo II	€ 39.072,93	Titolo II	€ 327.121,99
Titolo III	€ 366.932,29	Titolo III	€ 167.441,08
Titolo IV	€ 125.696,92	Titolo IV	€ 412.165,43
Titolo V	€ 0,00		
Titolo VI	€ 499.532,73		
totale	€ 3.122.912,92	totale	€ 3.564.851,16

verifica di cassa

fondo di cassa iniziale (al 01/01/2015)	€ 3.141.350,36
totale riscossioni	€ 3.970.631,38
totale pagamenti	€ 5.220.867,10
fondo di cassa alla data della verifica (al 30/06/2015)	€ 1.891.114,64

G – PATTO DI STABILITA'

MONITORAGGIO PATTO DI STABILITA' AL 30 GIUGNO 2015

ENTRATE FINALI			formula	30/06/2015
E1	TOTALE TITOLO 1^	ACCERTAMENTI	+	€ 4.248,00
E2	TOTALE TITOLO 2^	ACCERTAMENTI	+	€ 44,00
E3	TOTALE TITOLO 3^	ACCERTAMENTI	+	€ 535,00
A SOMMARE				
E12	FPV PARTE CORRENTE (PREVISIONE DI ENTRATA)	STANZIAMENTO	+	€ 307,00
A DETRARRE				
S0	FPV PARTE CORRENTE (PREVISIONE DI SPESA)	STANZIAMENTO	-	€ 0,00
Ecorr N	totale entrate correnti nette (E1+E2+E3+E12 – S0)	totale	=	€ 5.134,00
E13	TOTALE TITOLO 4^	RISCOSSIONI	+	€ 210,00
A DETRARRE				
E17	ENTRATE DA U.E.	RISCOSSIONI	-	€ 51,00
Ecap N	totale entrate in conto capitale nette (E13 – E17)	totale	=	€ 159,00
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (Ecorr N + Ecap N)		=	€ 5.293,00
SPESE FINALI				
S1	TOTALE TITOLO 1^ (al netto del FCDE e del FPV al punto S0)	IMPEGNI	+	€ 4.179,00
S0	FPV PARTE CORRENTE (PREVISIONE DI SPESA)	NO IMPEGNO	NO	€ 0,00
FCDE	FCDE PARTE CORRENTE	STANZIAMENTO	+	€ 0,00
Scorr N	totale spese correnti nette (S1 + FCDE)	totale	=	€ 4.179,00
S11	TOTALE TITOLO 2^	PAGAMENTI	+	€ 854,00
A DETRARRE				
S15	USCITE U.E.	PAGAMENTI	-	€ 226,00
Scap N	totale spese in conto capitale nette (S11 – S15)	totale	=	€ 628,00
SF N	SPESE FINALI NETTE (Scorr N + Scap N)		=	€ 4.807,00
SFIN 15	SALDO FINANZIARIO (EF N – SF N)		=	€ 486,00
OB L	OBIETTIVO LORDO 2015		+	€ 263,00
DETRARRE	accantonamento FCDE parte corrente		-	€ 0,00
DETRARRE	ATTRIBUZIONE SPAZI DL 78/2015		-	€ 0,00
SOMMARE	VARIAZIONE OBIETTIVO PER PIANO DI ZONA PUTIGNANO		+	€ 31,00
OB N	OBIETTIVO NETTO 2015		=	€ 294,00
DIFF	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO NETTO	SFIN 15 – OB N		€ 192,00

Premesso che i dati sono stati riportati in migliaia di euro, la differenza tra il saldo finanziario competenza mista e l'obiettivo programmatico 2015 risulta positiva, pertanto il Patto è per il momento rispettato.

H – DEBITI FUORI BILANCIO E ONERI LATENTI

Alla data del 30 giugno 2015 non risultano agli atti segnalazioni da parte dei Responsabili dei servizi di debiti fuori bilancio a cui dover dare copertura.

Con apposita nota 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 sono previste le seguenti somme: nel 2015 € 81.214,83 ; nel 2016 € 63.293,61 ; nel 2017 € 33.435,63=.

CONCLUSIONI.

Dalle verifiche come sopra effettuate da parte del sottoscritto Responsabile del Settore Economico Finanziario dell'Ente, **non si evidenziano alla data del 30 giugno 2015 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio o l'obiettivo inerente il patto di stabilità interno. Ovviamente , come rilevato nel quadro A, In riferimento alla situazione dei fitti attivi si rende urgente e indifferibile l'adozione di provvedimenti a tutela delle finanze comunali. Inoltre per rispettare l'obiettivo del patto per l'anno corrente occorrerà tenere sotto controllo i pagamenti per spese investimenti e cercare di incassare le diverse somme anticipate per la presentazione della rendicontazione e non ancora incassate.**

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.

Locorotondo, lì 23/07/2015

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