

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO **Artt. 14-15 Regolamento per la disciplina dei controlli interni**

Relazione del 16 luglio 2018

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamati gli artt. 14-15 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 04/03/2013, che di seguito si riporta, prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, con cadenza almeno annuale:

"...TITOLO IV - CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Articolo 14 - Direzione e coordinamento

1. *Il responsabile del servizio finanziario dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari, secondo i principi contabili previsti dalla legge.*

2. *Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio finanziario che, con cadenza almeno annuale, entro il 30 settembre di ciascun anno, formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale ed attesta il permanere degli equilibri.*

3. *A tal fine con cadenza almeno annuale in tempo utile per la deliberazione consiliare relativa alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ed il permanere degli equilibri di bilancio, ciascun Responsabile di Servizio dovrà far pervenire al Responsabile Finanziario apposita relazione dalla quale emergano:*

- l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) dei capitoli affidatigli con il PEG/PRO;

- l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/debito. In particolare la verifica dei residui Attivi dovrà riguardare l'effettiva riscuotibilità del credito e delle ragioni per le quali lo stesso non è stato riscosso in precedenza.

- l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione ed alle entrate in conto capitale. Tale verifica dovrà proiettarsi fino alla chiusura dell'esercizio,

considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento.

Articolo 15 - Ambito di applicazione

1. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL.

In particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- 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.*

2. Il controllo sugli equilibri finanziari comporta la valutazione degli effetti per il bilancio dell'ente in relazione anche all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni..."

L'anno 2018, addì 16 del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dei richiamati artt. 14-15 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 16 luglio 2018, tenendo conto delle proposte di variazioni che costituiscono la variazione generale di assestamento.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 86 del 21/12/2017.

Il Rendiconto 2017 è stato inoltre approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 26/04/2018.

Allegato AA) alla proposta di delibera C.C. n. 32 del 05/07/2018 "Articoli 175 e 193 del Decreto legislativo 18 agosto 2000: Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2018-2020.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE - GESTIONE COMPETENZA

-----ENTRATE-----						
Descrizione	2018		2019		2020	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	€ 232.966,66					
FPV corrente	€ 85.818,31					
Titolo 1	€ 3.545.800,54	€ 1.735.553,58	€ 3.429.325,08		€ 3.444.908,30	
Titolo 2	€ 407.776,73	€ 282.041,54	€ 256.937,25		€ 256.937,25	
Titolo 3	€ 934.138,94	€ 543.588,64	€ 894.450,53		€ 882.297,40	
FPV capitale	€ 1.781.537,66					
Titolo 4	€ 1.708.037,16	€ 970.118,01	€ 652.516,00	€ 23.435,58	€ 695.216,00	
Titolo 5						
ENTRATE FINALI	€ 8.696.076,00	€ 3.531.301,77	€ 5.233.228,86	€ 23.435,58	€ 5.279.358,95	€ -
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9	€ 1.481.792,25	€ 355.895,34	€ 1.278.762,00		€ 1.278.762,00	
TOTALE ENTRATE	€ 10.177.868,25	€ 3.887.197,11	€ 6.511.990,86	€ 23.435,58	€ 6.558.120,95	€ -
-----USCITE-----						
Descrizione	2018		2019		2020	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 1	€ 5.285.863,13	€ 3.990.494,14	€ 4.657.712,86	€ 269.700,82	€ 4.668.842,95	€ 80.414,95
<i>di cui FPV</i>						
Titolo 2	€ 3.410.212,87	€ 1.990.225,44	€ 575.516,00		€ 610.516,00	
<i>di cui FPV</i>						
Titolo 3						
USCITE FINALI	€ 8.696.076,00	€ 5.980.719,58	€ 5.233.228,86	€ 269.700,82	€ 5.279.358,95	€ 80.414,95
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 7	€ 1.481.792,25	€ 345.984,22	€ 1.278.762,00		€ 1.278.762,00	
TOTALE USCITE	€ 10.177.868,25	€ 6.326.703,80	€ 6.511.990,86	€ 269.700,82	€ 6.558.120,95	€ 80.414,95

Allegato AA) alla proposta di delibera C.C. n. 32 del 05/07/2018 "Articoli 175 e 193 del Decreto legislativo 18 agosto 2000: Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2018-2020.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2018 si evidenziano rispettati gli equilibri.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2019 si evidenziano rispettati gli equilibri.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2020 si evidenziano rispettati gli equilibri.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 926.910,22	€ 145.143,21
Titolo 2	€ 17.117,97	€ 10.614,43
Titolo 3	€ 424.391,92	€ 162.671,70
Titolo 4	€ 25.299,24	€ 21.306,56
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 1.393.719,35	€ 339.735,90
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 30.272,54	€ 1.784,85
TOTALE ENTRATE	€ 1.423.991,89	€ 341.520,75
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 832.561,98	€ 545.360,32
Titolo 2	€ 353.072,89	€ 251.486,05
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 1.185.634,87	€ 796.846,37
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 78.491,11	€ 47.764,89
TOTALE USCITE	€ 1.264.125,98	€ 844.611,26
SALDO FINALE	€ 159.865,91	-€ 503.090,51

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2017 approvato con deliberazione C.C. n. 16 del 26/04/2018. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 12/03/2017.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 23,98% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 66,81% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

L'importo di maggiore rilevanza nei residui attivi presente al titolo I° contiene la bollettazione ordinaria della TA.RI. - parte variabile recapitata all'utenza a fine anno 2017 ed inizio 2018 la cui riscossione è ancora in itinere.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4.558.763,39		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		85.818,31	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.887.716,21 0,00	4.580.712,86 0,00	4.584.142,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		5.285.863,13 0,00 21.588,13	4.657.712,86 0,00 27.057,99	4.668.842,95 0,00 31.832,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		23.724,02	5.000,00	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-336.052,63	-82.000,00	-89.700,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.148,52 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		283390,10 0,00	77000,00 0,00	84700,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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			-36.514,01	-5.000,00	-5.000,00

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	216.818,14	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.781.537,66	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.708.037,16	652.516,00	695.216,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	283.390,00	77.000,00	84.700,00
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 attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.410.212,87 0,00	575.516,00 0,00	610.516,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	23.724,02	5.000,00	5.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		36.514,11	5.000,00	5.000,00

EQUILIBRIO FINALE

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 attività 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 attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

-----ENTRATE-----						
Descrizione	2018		2019		2020	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 9	€ 1.481.792,25	€ 365.895,34	€ 1.278.762,00		€ 1.278.762,00	
TOTALE ENTRATE	€ 1.481.792,25	€ 365.895,34	€ 1.278.762,00	€ -	€ 1.278.762,00	€ -

-----USCITE-----						
Descrizione	2018		2019		2020	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 7	€ 1.484.792,25	€ 345.984,22	€ 1.278.762,00		€ 1.278.762,00	
TOTALE USCITE	€ 1.484.792,25	€ 345.984,22	€ 1.278.762,00	€ -	€ 1.278.762,00	€ -

Nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza si evidenzia un maggior importo accertato rispetto all'impegnato: ciò deriva dallo split payment che si incassa al momento della registrazione della fattura e si impegna per il relativo pagamento nel mese successivo e dalle ritenute d'acconto che incassate, vengono versate il mese successivo. Si evidenzia una pari velocità di gestione dei movimenti a residuo per la parte entrata/spesa.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

- Vincolo Oneri di urbanizzazione: per **CONTRIBUTO PARROCCHIE RISTRUTTURAZIONE FABBRICATI**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	€ 5.000,00	€ 5.000,00

Trattasi di vincolo imposto dalla L.R. n. 44/1987

- Vincolo Oneri di urbanizzazione: per **INTERVENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 16/2007**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	€ 9.000,00	€ 0,00

Trattasi di vincolo imposto dalla L.R. n. 16/2007

- Vincolo contributo ripristino aree cave : per **INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Contributo ripristino aree cave	€ 0,00	€ 0,00

- Vincolo sanzione amministrativa art. 167 D.Lgs. 42/2004: per **INTERVENTI DI SALVAGUARDIA E RECUPERO AMBIENTALE DEL TERRITORIO**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Sanzione amministrativa art. 167 D.Lgs. 42/2004	€ 516,46	€ 0,00

- Vincolo contributo art. 18 comma 7 bis L.R. 11/2004: per **INTERVENTI PER RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILI E PER LA DEMOLIZIONE ART. 7 BIS L.R. N. 11/2004**

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Contributo art. 18 comma 7 bis L.R. 11/2004	€ 3.225,70	€ 0,00

Trattasi di vincolo imposto da norme vigenti.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ 145.143,21	€ 548.549,50
Titolo 2	€ 10.614,43	€ 281.485,39
Titolo 3	€ 162.671,70	€ 275.962,52
Titolo 4	€ 21.306,56	€ 921.047,04
Titolo 5		
ENTRATE FINALI	€ 339.735,90	€ 2.027.044,45
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 1.784,85	€ 315.695,68
TOTALE ENTRATE	€ 341.520,75	€ 2.342.740,13
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 545.360,32	€ 1.688.300,15
Titolo 2	€ 251.486,05	€ 28.101,55
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 796.846,37	€ 1.716.401,70
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 47.764,89	€ 295.391,92
TOTALE USCITE	€ 844.611,26	€ 2.011.793,62
SALDO FINALE	-€ 503.090,51	€ 330.946,51
DIFFERENZA	-€	172.144,00

Si evidenziano effettuati maggiori pagamenti in conto residui e incassate minori entrate, mentre per quanto riguarda la competenza gli incassi sono stati superiori ai pagamenti..

Il saldo negativo è in particolar modo dovuto al mancato accertamento in entrata dell'acconto I.M.U. e T.A.S.I. la cui scadenza di pagamento era il 16 di giugno. Gli F24 da parte dell'Agenzia delle entrate non sono immediatamente disponibili e pertanto nonostante gli accrediti in Tesoreria non sono stati ancora accertati in bilancio agli appositi capitoli.

Il fondo cassa al 30/06/2018 in Banca d'Italia è pari ad € 5.320.255,97 con un miglioramento, rispetto alla situazione alla data del 01/01/2018 (€ 4.003.189,94) di € 1.317.066,03.

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 COSTITUZIONALI

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	86,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.782,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	1.868,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.546,00	3.429,00	3.445,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	408,00	257,00	257,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	934,00	894,00	882,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.708,00	653,00	695,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	158,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.286,00	4.658,00	4.669,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	22,00	27,00	32,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	3,00	5,00	5,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	9,00	1,00	1,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.252,00	4.625,00	4.631,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.410,00	576,00	611,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	37,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	107,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.266,00	576,00	611,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)		104,00	32,00	37,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

Dal prospetto relativo al monitoraggio alla data del 30/06/2018 che sarà trasmesso alla RGS entro il 31/07/2018, con riferimento ad impegni ed accertamenti, si evidenzia il non rispetto degli equilibri di cui all'art. 9 della Legge n. 243/2012, così come declinati dall'art. 1 commi 466 e seguenti della Legge 232/2016 (legge di bilancio 2017).

Allegato AA) alla proposta di delibera C.C. n. 32 del 05/07/2018 "Articoli 175 e 193 del Decreto legislativo 18 agosto 2000: Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2018-2020.

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. 78/2009, dovranno tener conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente.

Non sono evidenti criticità che possano comportare il mancato rispetto del pareggio al 31/12/2018.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Denominazione	%
Partec.	
SO.RA.RI.S. Spa	5,88%
VIACQUA Spa	1,453%
CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORD EST	9,04%
C.I.A.T.	2,13%
CONSIGLIO BACINO BACCHIGLIONE	0,766%
CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,09%

A seguito dell'ingresso in società di un nuovo Comune socio, la quota del Comune di Sandrigo è stata rideterminata nel 5,88%.

A seguito della fusione di Acque Vicentine ora il Comune di Sandrigo nella nuova società VIACQUA detiene una quota pari all'1,453%.

Tutte le società partecipate dall'ente hanno reso disponibili i bilanci per l'anno 2017.

Inoltre, a seguito dell'adempimento previsto dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, e dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2015, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Detta ricognizione, effettuata in occasione del rendiconto di gestione per l'anno 2017, ha evidenziato:

Organismo partecipato	% di partecipazione	Debito Comune comunicato dalla Società	Debito Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito Comune comunicato dalla Società	Credito Comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
SO.RA.RI.S. Spa	6,25	95.978,42	95.978,72	0,00	0,00	0,00
Acque Vicentine Spa	2,79	0,00	0,00	0,00	3.234,29	La società non ha inviato alcuna comunicazione. Si è riportato il dato presente nella contabilità del Comune
F.T.V. Spa	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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, al Segretario Generale ed ai Responsabili, come previsto dall'art. 14 del vigente Regolamento per la disciplina dei controlli interni.

Sandrigo, 16/07/2018

Il Responsabile del Settore Finanziario
(Maria Letizia Maggian)