

**CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

**VERBALE NR. 1 DEL 16/05/2019**

Il giorno sedici del mese di Maggio dell'anno 2019 alle ore 09.56 il Responsabile del Settore Economico-Finanziario dott. Michele Giuliani, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi a tutto il I trimestre 2019 così come disposto nel Titolo IV del regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 20/12/2018.

Il presente controllo riguarda:

- A. Equilibrio tra entrate e spese complessive;
- B. Equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e le 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 c/terzi;
- E. Equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlata spese;
- F. Equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- G. Equilibrio obiettivo del patto di stabilità interno.

L'esame dei singoli prospetti è effettuato con riguardo al bilancio definitivo 2017, risultante dai seguenti atti amministrativi:

- 1) Bilancio di Previsione 2019/2021, approvato con deliberazione di C.C. nr 14 del 01/04/2019;

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE**

| ENTRATE    |   |                            | SPESE                                  |   |                          |
|------------|---|----------------------------|--|---|--------------------------|
|            | STANZIAMENTI<br>DI BILANCIO<br>DEFINITIVI | ACCERTAMENTI<br>31/03/2019 |  | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br>DEFINITIVI | IMPEGNI AL<br>31/03/2019 |
|            |   |                            | Disavanzo<br>di<br>amministra<br>zione | 115.960,39                                |                          |
| TITOLO I   | 6.817.259,86                              | 116.699,03                 | TITOLO I                               | 13.956.242,64                             | 4.268.837,87             |
| TITOLO II  | 4.621.385,90                              | 945.388,50                 | TITOLO II                              | 19.256.972,44                             | 4.785.584,57             |
| TITOLO III | 1.022.014,00                              | 73.344,16                  | TITOLO III                             |   |                          |
| TITOLO IV  | 15.218.545,79                             | 499.867,61                 | TITOLO IV                              | 1.058.139,36                              | 92.276,23                |

|                                 |                      |                     |            |                      |                     |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|------------|----------------------|---------------------|
| TITOLO V                        |                      |                     | TITOLO V   | 3.000.000,00         |                     |
| TITOLO VI                       | 292.221,50           |                     |            |                      |                     |
| TITOLO VII                      | 3.000.000,00         |                     | TITOLO VII | 2.814.582,28         | 141.815,28          |
| TITOLO IX                       | 2.814.582,28         | 214.206,01          |            |                      |                     |
| FPV per spese correnti          | 2.078.461,13         |                     |            |                      |                     |
| FPV per spese in conto capitale | 4.337.426,65         |                     |            |                      |                     |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>40.201.897,11</b> | <b>1.849.505,31</b> |            | <b>40.201.897,11</b> | <b>9.288.513,95</b> |

**VERIFICA EQUILIBRI (accertamenti - impegni)**

|  |                      |
|--|----------------------|
| Equilibri economico - finanziario                                    | Competenza 2019      |
| FPV per spese correnti   | 2.078.461,13         |
| Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente           | 115.960,39           |
| Entrate titoli I-II-III  | 1.135.431,69         |
| FPV di parte corrente (spese)  |                      |
| Spese Titoli I   | 4.268.837,87         |
| Spese – titolo 2.04 – trasferimenti in conto capitale                | -----                |
| TITOLO IV - quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | 92.276,23            |
| <b>Equilibrio di parte corrente</b>                                  | <b>-1.263.181,67</b> |
| FPV per spese in conto capitale                                      | 4.337.426,65         |
| Entrate titoli IV - V  | 499.867,61           |
| Spese Titolo II  | 4.785.584,57         |
| Spese – titolo 2.04 – trasferimenti in conto capitale                | -----                |
| <b>Equilibrio di parte Capitale</b>                                  | <b>51.709,69</b>     |
| <b>Equilibrio Finale</b>   | <b>-1.211.471,98</b> |

Come si evince dai dati sopra riportati, alla data del 31/03/2019 vi è uno squilibrio generale pari ad € 1.211.471,98. Il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio assume una rilevanza particolare, in quanto ai fini degli obblighi inerenti il pareggio di bilancio l'articolo 1 comma 821 della legge 145/2018 prevede che : "regioni, province e comuni, si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza

dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto di verifica degli equilibri allegato 10 al rendiconto di gestione". Pertanto, alla data del 31/03/2019 l'Ente non risulta aver rispettato il pareggio di bilancio. Al fine di approntare le dovute misure correttive, occorre dare attuazione a quanto previsto dal Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e dal bilancio di previsione 2019/2021, ovvero dare esecuzione al piano di dismissione immobiliare approvato con Deliberazione di C.C. nr. 11 del 01/04/2019 al fine di dare copertura finanziaria alle quote di ammortamento dei muti in essere e ridurre lo squilibrio di parte corrente. Nelle more di realizzare quanto sopra previsto, questo Ufficio, anche in base a quanto previsto dall'art 153 del D.Lgs 267/2000, visto l'andamento fin qui registrato degli impegni di spesa di parte corrente, non rilascerà il prescritto visto di copertura finanziaria su impegni di spesa che non hanno il carattere di obbligatorietà (contratti in essere, impegni necessari al fine di evitare ulteriori danni all'Ente, spese correlate a servizi indispensabili).

## Equilibrio nella gestione delle spese per i servizi c/terzi

| DESCRIZIONE                                     | CAPITOLO ENTRATE | ACCERTAMENTI | CAPITOLO USCITA | IMPEGNI   |
|---|------------------|--------------|-----------------|-----------|
| Ritenute previdenziali e assistenziali          | 6001             | 29.656,94    | 5001            | 29.656,94 |
| Ritenute erariali per lavoro dipendente         | 6002/10          | 40.407,71    | 5002/10         | 40.407,71 |
| Ritenute erariali per lavoro autonomo           | 6002/20          | -----        | 5002/20         | -----     |
| Ritenute erariali per addizionali irpef         | 6002/30          | 5.650,69     | 5002/30         | 5.655,06  |
| Ritenute al personale c/terzi - quote sindacali | 6003             | 7.919,24     | 5003            | 7.919,24  |
| Depositi cauzionali                             | 6004             | -----        | 5004            | -----     |
| Anticipazione fondi per servizio economato      | 6006             | -----        | 5006            | 900,00    |
| Depositi per spese contrattuali                 | 6007             | -----        | 5007            | -----     |
| Rimborso spese per servizi c/terzi              | 6005/20          | 2.774,11     | 5005/20         | 9.290,71  |
| Altre ritenute - IVA                            | 6005/50          | 120.457,34   | 5005/50         | 45.755,18 |
| Rimborso dallo Stato ed altri Enti              | 6010             | -----        | 5010            | -----     |

|              |  |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|
| per elezioni |  |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|

Per ciò che attiene le partite di giro, risulta sostanzialmente rispettata l'uguaglianza tra accertamenti ed impegni, tenuto conto che l'iva sul capitolo 5005/50 è stata impegnata e pagata in data 08/04/2019.

**EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA, TRA RISCOSSIONI E PAGAMENTI CONTABILIZZATI ALLA DATA DEL 31/03/2019**

|                            | CASSA VINCOLATA | CASSA LIBERA    | TOTALE          |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Totale pagamenti           | € 411.522,77    | € 1.593.164,21  | € 2.004.686,98  |
| Totale riscossioni         | € 15.445,17     | € 538.024,29    | € 553.469,46    |
| Saldo ( riscosso - pagato) | € -396.077,60   | € -1.055.139,92 | € -1.451.217,52 |
| Fondo cassa iniziale       | € 9.213.017,93  | € 353.123,85    | € 9.566.141,78  |
| Situazione finale          | € 8.816.940,33  | € -702.016,07   | € 8.114.924,26  |

La situazione di cassa al 31/03/2019 rispecchia la situazione degli equilibri di bilancio con squilibri di cassa, sia della gestione vincolata che di quella libera. La gestione dei flussi di cassa risulta compromessa se non vengono attuate strategie tese ad accorciare i tempi di incasso delle poste attive di bilancio in un contesto reso difficile dai tempi lunghi necessari per effettuare le dismissioni immobiliari. Ciò posto, si rende necessario procedere ad ultimare le seguenti rendicontazioni al fine di introitare quanto anticipato:

- 1) PO-FESR strade rurali;
- 2) PAC infanzia – servizio asilo nido;
- 3) Programma Operativo Regionale FESR-FSE 2014/2020 - l'Azione 5.1, "interventi di riduzione del rischio idrogeologico e di erosione costiera";
- 4) FESR 2007-2013 – PPA dell'Asse II - Linea di intervento 2.5, Azione 2.5.1 "Potenziamento e ammodernamento delle strutture dedicate alla raccolta differenziata;

Oltre alle poste sopra evidenziate occorre che i Settori competenti si attivino per l'incasso di poste anticipate e afferenti i seguenti interventi:

- 1) trasferimento regione Puglia per pagamento morosità incolpevole;

2) Rimborsi per segreteria generale in convenzione;

Occorre evidenziare che nell'effettuare le operazioni di parificazione del conto del tesoriere si è proceduto ad una revisione dinamica delle partite vincolate che ha portato al seguente risultato finale:

|                      | CASSA<br>VINCOLATA | CASSA LIBERA | TOTALE         |
|----------------------|--------------------|--------------|----------------|
| Situazione<br>finale | € 9.085.115,57     | € 481.299,21 | € 9.566.414,78 |

**ART 1 COMMI 857/865 LEGGE 145 DEL 30/12/2018 – OBBLIGO RIDUZIONE DEBITO COMMERCIALE**

Con le norme sopra richiamate viene impostato dall'anno 2020 un sistema sanzionatorio per gli Enti non in regola con i pagamenti (tempestività dei pagamenti). Tale sistema sanzionatorio consiste nella creazione di un "fondo di garanzia debiti commerciali" per gli Enti che entro il 31 gennaio dell'anno successivo (2020) non hanno ridotto di almeno il 10% il debito commerciale rispetto a quello rilevato nel secondo esercizio precedente (2018). Considerate le criticità sopra esposte e l'andamento dei flussi di cassa previsti, appare oggi difficile prevedere che l'Ente riesca ad abbattere il debito commerciale se non vengono implementate strategie tese alla riduzione dei costi e, soprattutto, all'aumento dei ricavi di esercizio. Le conseguenze associate al verificarsi di quanto sopra esposto consistono in un aggravio degli stanziamenti di spesa a far data dal bilancio di previsione 2020/2022.

**CONCLUSIONI**

Dall'analisi sopra effettuata emerge la necessità di attuare azioni correttive sia per ciò che attiene la gestione di bilancio (andamento degli accertamenti e degli impegni di spesa) e sia per ciò che attiene la gestione dei flussi di cassa. Pertanto, nel rispetto di quanto previsto dal citato art. 153 del D.lgs 267/2000, dal regolamento sui controlli interni e dal regolamento di contabilità, questo ufficio emanerà a breve direttive ai Settori finalizzate alla salvaguardia degli equilibri finanziari e della complessiva gestione. Si sollecita nuovamente la Giunta Comunale a considerare quanto previsto dall'art. 195 del TUEL.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

MICHELE GIULIANI

PER ASSEVERAZIONE – L'ORGANO DI REVISIONE

ORONZO CASTELLANO

