



CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

4^ TRIMESTRE 2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Visto gli artt. 15, 16 e 17 del vigente regolamento sul sistema dei controlli interni che dispongono l'applicazione, le modalità e le fasi del controllo sugli equilibri finanziari;

redige

il presente verbale che, dopo essere stato asseverato e sottoscritto dal revisore dei conti, verrà approvato dalla Giunta Comunale.

Nella presente relazione vengono descritte le attività effettuate e le conseguenti risultanze emerse a seguito del monitoraggio svolto:

- Nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'art. 81 della Costituzione;
- Nel rispetto del vigente Regolamento di Contabilità;
- Nel rispetto dei principi contabili allegato al D.Lg. 118/2011 e dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio dei Enti Locali e dei loro organismi di cui al predetto decreto e sullo stato di attuazione delle entrate e di impiego delle spese rispetto alle previsioni contenute nell'annualità 2019 del bilancio di previsione 2019/2021.

Si premette che con delibera di Consiglio Comunale n° 80 del 11 dicembre 2018 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n° 22 del 26 aprile 2019 è stato approvato lo schema di rendiconto e la relazione al rendiconto di gestione 2018 che si è concluso con il risultato di amministrazione di € 2.101.554,63, in sede di approvazione della "Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi inseriti nel Bilancio di Previsione 2019 e contestuale verifica degli equilibri generali di bilancio ai sensi art. 193 D.Lgs 267/00 e successive modificazioni ed integrazioni" avvenuta con deliberazione di consiglio comunale n. 48 del



31 luglio 2018, è stata variata la ripartizione dell'avanzo con una maggiorazione della parte accantonata ed un pari decremento dell'avanzo libero.

Con delibera di Consiglio comunale n. 38 del 01 ottobre 2019 il comune ha approvato il bilancio consolidato 2018.

Al termine del 4[^] trimestre l'avanzo di amministrazione risulta così destinato:

AVANZO AMMINISTRAZIONE 2018 – COMPOSIZIONE/DESTINAZIONE	EQUILIBRI 31 LUGLIO	DESTINAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	2.101.554,63	1.236.283,27
Parte accantonata (A)	521.691,12	71.780,00
Parte vincolata (C)	608.480,51	595.217,87
Parte destinata agli investimenti (D)	449.848,69	433.870,40
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	521.534,31	135.415,00

Tanto premesso, la prima verifica è stata condotta sull'andamento della gestione di competenza, sull'equilibrio di parte corrente, di quello in conto capitale e finale, redatti con i dati desumibili dalle scritture contabili al 31 dicembre 2019. Si riporta, di seguito, la tabella riepilogativa contenente la rappresentazione dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, rispetto alle previsioni del bilancio 2019/2021, dalla quale è desumibile lo scostamento tra quanto previsto e quanto realizzato in termini di accertamenti e impegni:

**ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

Descrizione	stanziamento 2019	accertamenti competenza al 31.12.2019	% realizzo
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.209.978,80		
Fondo Pluriennale Vincolato	315.790,58		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.559.110,56	4.511.291,82	98,95
Trasferimenti correnti	227.371,76	146.628,32	64,49
Entrate extratributarie	1.075.373,00	974.388,59	90,61
Entrate in conto capitale	4.045.446,12	1.173.371,49	29,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00	-	0,00
Accensione di prestiti	200.000,00	200.000,00	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	-	0,00
Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.704.806,00	963.534,26	56,52
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	13.837.876,82	7.969.214,48	57,59

Descrizione	stanziamento 2019	impegni competenza al 31.12.2019	% realizzo
Spese correnti	5.938.324,29	5.407.582,29	91,06
Spese in conto capitale	5.381.451,00	1.675.294,54	31,13
Spese per incremento di attività finanziarie	200.000,00	0,00	
Rimborso di prestiti	339.600,00	339.158,28	99,87
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	1.704.806,00	959.957,25	56,31
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	13.864.181,29	8.381.992,36	60,46

Per un'analisi completa delle risultanze concernenti la gestione di competenza occorre precisare che essa contempla anche le componenti legate al fondo pluriennale vincolato, sia nella parte entrata che nella parte spesa. Infatti, le spese correnti e quelle in conto capitale contengono altresì tutti gli impegni assunti negli esercizi precedenti al 2019 ed esigibili in quelli successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato. Ecco che le risultanze



della gestione dell'anno di competenza risentono intrinsecamente di quelle rivenienti nella passata gestione.

Ad oggi non è stata predisposta alcuna variazione di esigibilità pertanto le somme sopra indicate comprendono anche le spese che, in base al principio della competenza potenziata, diverranno esigibili dall'esercizio finanziario 2020. A seguito delle variazioni di esigibilità si verificherà una contrazione degli impegni dell'anno 2019.

Nel dettaglio, nella parte corrente, la gestione di competenza evidenzia un volume di impegni inferiori (91,06%) al volume degli accertamenti (96,08%).

I saldi registrati nel quarto trimestre mostrano un andamento positivo anche se lo stesso deve essere rettificato dei "vincoli" (per esempio: vincolo di destinazione delle entrate) e degli "accantonamenti" (per es. FCDE) previsti dalla normativa oltre che dalle citate variazioni di esigibilità e dal riaccertamento dei residui (attività che verrà svolta presumibilmente entro la fine del mese di febbraio).

La parte in conto capitale, che risentirà maggiormente delle variazioni di esigibilità, mostra un volume degli impegni in conto competenza pari a 1.675.294,54 euro finanziati dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (219.383,88 euro), dall'avanzo di amministrazione applicato e dalle entrate del titolo 4[^] e 5[^].

Si segnala che con deliberazione di giunta comunale n. 275 del 31/12/2019 è stata approvata una variazione di esigibilità per complessivi € 706.808,20.

Il prospetto che segue riporta la dimostrazione degli equilibri parziali di parte corrente, di parte capitale e, infine l'equilibrio finale. Si ribadisce come gli equilibri in sede di rendiconto si discosteranno rispetto agli attuali per effetto delle variazioni di esigibilità e del riaccertamento dei residui.



COMUNE DI COSTA VOLPINO

Provincia di Bergamo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 31.12.2019)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.707.381,67
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	56.921,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.861.855,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.407.582,29
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.246,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	339.158,28
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		158.789,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	229.319,14
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	81.479,93
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		469.588,93
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 31.12.2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	568.481,22
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	201.387,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.373.371,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	81.479,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.675.294,54
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	706.808,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E		-320.342,57
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		149.246,36

**EQUILIBRI DI COMPETENZA ANNI 2020 E 2021**

Per gli equilibri di competenza si rimanda al bilancio di previsione 2020/2022 approvato con deliberazione consigliere n. 63 del 20 dicembre 2019.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE RESIDUI

Per quanto attiene la gestione dei residui 2018 e precedenti, si riporta di seguito il riepilogo per titoli di quelli risultanti dai dati di rendiconto 2018 in base alle risultanze conseguenti all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi definitivamente deliberate dalla giunta comunale in data 28 marzo con deliberazione n. 42.

Descrizione	Residui attivi al 31.12.2018	Residui attivi al 31.12.2019	% incasso
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	711.279,32	123.754,15	82,60
Trasferimenti correnti	50.933,98	1.564,10	96,93
Entrate extratributarie	276.155,54	91.346,11	66,92
Entrate in conto capitale	983.779,78	836.913,28	14,93
Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.546,20	5.546,20	0,00
Accensione di prestiti	0,00	0,00	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto di terzi e partite di giro	97.631,13	84.670,04	13,28
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.125.325,95	1.143.793,88	46,18

Descrizione	residui passivi al 31.12.2018	residui passivi al 31.12.2019	% realizzo
Spese correnti	1.243.345,44	451.728,28	63,67
Spese in conto capitale	960.465,65	657.012,73	31,59
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	0,00	0,00	
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	211.551,32	98.441,74	53,47
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	2.415.362,41	1.207.182,75	50,02



Di seguito, invece, si riporta il dettaglio della movimentazione sia per i residui attivi che per i residui passivi:

Descrizione	Residui attivi al 31.12.2018	Residui riscossi al 31.12.2019	Residui da riscuotere al 31.12.2019
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	711.279,32	547.937,10	123.754,15
Trasferimenti correnti	50.933,98	49.369,88	1.564,10
Entrate extratributarie	276.155,54	213.093,39	91.346,11
Entrate in conto capitale	983.779,78	146.866,50	836.913,28
Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.546,20	0,00	5.546,20
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto di terzi e partite di giro	97.631,13	12.961,09	84.670,04
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.125.325,95	970.227,96	1.143.793,88

Descrizione	residui passivi al 31.12.2018	residui passivi pagati al 31.12.2019	residui passivi al 31.12.2019
Spese correnti	1.243.345,44	731.558,43	451.728,28
Spese in conto capitale	960.465,65	296.041,68	657.012,73
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	211.551,32	113.109,58	98.441,74
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	2.415.362,41	1.140.709,69	1.207.182,75

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI CASSA

Di seguito si riportano le risultanze dell'analisi della gestione di cassa, con riferimento alla data del 31 dicembre 2019. A tale data il saldo di cassa presso il Tesoriere comunale è di € 3.281.488,77.

**REVERSALI D'INCASSI E MANDATI DI PAGAMENTO**

ENTRATA	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa all'01.01.2019			2.707.381,67
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	547.937,10	4.103.541,69	4.651.478,79
Titolo II - Trasferimenti correnti	49.369,88	106.478,23	155.848,11
Titolo III - Entrate extratributarie	213.093,39	777.020,36	990.113,75
Titolo IV - Entrate in conto capitale	146.866,50	421.945,36	568.811,86
Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Titolo VI - Accensione di prestiti	-	200.000,00	200.000,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.961,09	943.967,50	956.928,59
TOTALE REVERSALI	970.227,96	6.552.953,14	7.523.181,10
SPESA	Residui	Competenza	Totale
Titolo I - Spese correnti	731.558,43	4.261.041,88	4.992.600,31
Titolo II - Spese in conto capitale	296.041,68	460.480,39	756.522,07
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
Titolo IV - Rimborso di prestiti	0,00	339.158,28	339.158,28
Titolo V - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	113.109,58	747.683,76	860.793,34
TOTALE MANDATI	1.140.709,69	5.808.364,31	6.949.074,00
Fondo cassa al 31.12.2019			3.281.488,77

I valori esposti nel prospetto precedente e riscontrabili nelle scritture contabili dell'Ente, evidenziano un saldo cassa disponibile del comune di Costa Volpino tale per cui non si registrano squilibri sulla gestione di cassa tali da compromettere la solvibilità.

L'indicatore dei pagamenti registrato nel quarto trimestre 2019 ricavabile dalle scritture contabili è pari a 15 gg. (ossia mediamente il comune ha emesso il mandato di pagamento 15 giorni dopo la ricezione delle fatture).

Alla luce della legge di Bilancio 2019 sarà necessario che ogni responsabile liquidi le fatture entro i 30 giorni previsti dalla normativa europea e riduca i tempi di liquidazione delle fatture riconducendoli a quanto previsto dalla normativa, in quanto, per non incorrere in sanzioni,



è necessario a fine anno avere un indicatore dei pagamenti medio annuo inferiore e/o pari a 30 giorni.

Il fondo di cassa rilevato dalle scritture contabile dell'Ente, al 31.12.2019 è pari a quello risultate, alla stessa data, dalle scritture contabili di tesoreria alla medesima data.

La cassa vincolata al 31.12.2019 da prospetto del Tesoriere ammonta ad € 257.680,24 così distinta:

- Cassa vincolata da trasferimenti: € 57.680,24
- Cassa vincolata da prestiti: € 200.000,00
- Cassa vincolata da legge: € 0,00.

VINCOLI DI BILANCIO

LIMITI DI FINANZA PUBBLICA

Ai sensi del'art. 21-bis del D.L. 50/2017 *"non si applicano ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243. (pareggio di bilancio)"*, pertanto i vincoli non sono applicati all'esercizio finanziario 2019.

SOCIETA' PARTECIPATE

In sede di approvazione del rendiconto, si dovrà procedere alla riconciliazione delle risultanze contabili fra l'ente e le società partecipate, ed in quell'occasione sarà necessario procedere alla verifica di eventuali situazioni da cui potrebbero derivare oneri a carico dell'ente.

CONCLUSIONI

Dalle verifiche come sopra effettuate da parte del sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, non si evidenziano alla data del 31.12.2019 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o gli obiettivi inerenti il pareggio di bilancio (saldo di finanza pubblica).

In sede di riaccertamento dei residui e rendiconto 2019 si procederà alla quantificazione definitiva dei risultati raggiunti dall'Ente.



Costa Volpino, 04 febbraio 2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(dott.ssa Silvia Zana)

(firmato digitalmente)

Il Revisore dott. Mauro Meregalli, visto il verbale sopra riportato a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, dott.ssa Silvia Zana, relativo al controllo sugli equilibri finanziari alla data del 31 dicembre 2018 sulla base dei dati attualmente disponibili assevera il verbale così come previsto dall'articolo 17 del vigente regolamento sul sistema dei controlli interni dell'Ente.

Il Revisore

(dott. Mauro Meregalli)

(firmato digitalmente)