

ORIGINALE



COMUNE DI PORLEZZA
Provincia di Como

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 111 in data 21-09-2018

Oggetto: CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI PRESA D'ATTO

L'anno **duemiladiciotto** addì **ventuno** del mese di **Settembre** alle ore **12:15** nella Sede Municipale, convocata dal Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale.

Risultano presenti:

Cognome e Nome	Carica	Presenti	Assenti
ERCULIANI SERGIO	SINDACO	X	
GRASSI ENRICA	ASSESSORE	X	
LAMBERTI MAURO	ASSESSORE	X	
MASSAINI CINZIA	ASSESSORE		X
FACCINI CRISTINA	ASSESSORE	X	
Presenti – Assenti		4	1

Assiste alla seduta il Segretario Comunale Ciraulo dott.ssa Maria la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Erculiani rag. Sergio – nella sua qualità di SINDACO – assume la presidenza e dichiara aperta la discussione per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art.3, comma1, lettera d) del D.L. 10 ottobre 2012, n.174 (Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate del maggio 2012) convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n.213, il quale ha modificato gli articoli 147 e seguenti del D.Lgs.18.08.2000, n.267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), riformulando la disciplina dei sistemi di controlli interni;

Visto l'articolo 147, comma 4, del D.Lgs.n.267/2000, come sopra modificato, il quale prevede che *“nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, anche in deroga agli altri principi di cui all'articolo1, comma2, del D.Lgs. 30 luglio 1999, n.286 e successive modificazioni”*;

Visto l'art.147 quinquies, del D.lgs. N.267/2000, il quale prevede che:

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 bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n.1 del 20 febbraio 2013, recante “Approvazione Regolamento sulla disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'art.3 del D.L.174/2012”;

Dato atto che detto Regolamento comprende al Titolo V il controllo degli equilibri finanziari;

Dato atto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso il verbale del controllo effettuato con riferimento alla data del 07/09/2018 e ha attestato il permanere degli equilibri finanziari;

Dato atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 18 luglio 2018 è stato deliberata la “Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018/2020 e ricognizione dello stato di attuazione dei programmi per l'esercizio 2018”

Dato atto, altresì, che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 18 luglio 2018 è stato deliberato l' “Assestamento generale del bilancio per l'esercizio 2018/2020 ai sensi del'art.175. comma 8 del d.lgs n. 267/2000”;

Ritenuto pertanto dover prendere atto della verifica degli equilibri finanziari;

Visto il D.Lgs.n.267/2000;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento del Sistema dei controlli interni;

Visto il Regolamento di contabilità;

Ad unanimità di voti;

DELIBERA

Per i fatti e le motivazioni in narrativa che qui si intendono integralmente richiamati:

- 1) Di prendere atto della verifica degli equilibri finanziari effettuata, ai sensi del titolo V del vigente Regolamento del Sistema dei controlli interni, dal Responsabile del Servizio Finanziario con verbale del 07/09/ 2018.



COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

Via Garibaldi, 66 – 22018 Porlezza (CO)

Tel. 0344/61105 - Fax 0344/61733

www.comune.porlezza.co.it

COMUNE DI PORLEZZA

21 SET 2018

PROT. N° 7575/2018

Cat. _____ Classe _____ Fasc. _____

RELAZIONE SUL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI A TUTTO IL 07/09/2018

Alla data odierna il controllo degli Equilibri di Bilancio Preventivo per l'esercizio finanziario 2018/2020 presenta la seguente situazione variata rispetto all'approvazione del Bilancio dalle successive variazioni:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	Competenza			
	2018	2019	2020	
Fondo di cassa	5.187.214,07			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	35.309,39	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	(+)	4.307.509,70	4.160.636,00	4.160.390,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.112.311,91	3.876.036,00	3.876.890,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		82.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	496.700,00	284.600,00	283.500,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
		0,00		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-266.192,82	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 libero	(+)	266.192,82	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	371.347,50	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	942.081,79	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.953.328,88	3.955.000,00	7.457.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

Via Garibaldi, 66 - 22018 Porlezza (CO)

Tel. 0344/61105 - Fax 0344/61733

www.comune.porlezza.co.it

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti	(-)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.266.758,17	3.955.000,00	7.457.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPTALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
<hr/>				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni 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



COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

Via Garibaldi, 66 – 22018 Porlezza (CO)

Tel. 0344/61105 - Fax 0344/61733

www.comune.porlezza.co.it

Analizzando ulteriormente l'anno 2018, gli scostamenti fra previsioni iniziali, previsioni assestate alla data odierna ed accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia della gestione corrente che di quelle in conto capitale, si evidenzia una situazione economica, sostanzialmente in equilibrio come si evince dalla successiva tabella:

DESCRIZIONE		PREV.INIZIALE	PREV.DEFINITIVA	STANZIAMENTI FPV/ACC/IMP
FONDO FPV X SPESE CORRENTI	+	0,00	35.309,39	35.309,39
ENTRATE CORRENTI TITOLO I II III	+	4.199.736,00	4.307.509,70	2.950.076,34
SPESE CORRENTI TITOLO I	-	3.921.036,00	4.112.311,91	3.326.471,84
QUOTA CAPITALE X RIMBORSO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI TITLO IV	-	278.700,00	496.700,00	363.534,81
AVANZO PER SPESE X SPESE CORRENTI	+		266.192,82	266.192,82
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINAT A PARTE CORRENTE	+	0,00	0,00	
FONDO FPV X SPESE CAPITALI	+	0,00	942.081,79	942.081,79
ENTRATE TITOLI IV V VI	+	6.577.328,88	8.953.328,88	3.603.784,16
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINAT A PARTE CORRENTE	-	0,00	0,00	
SPESE TITOLO II	-	6.577.328,88	10.266.758,17	1.605.460,82
AVANZO X SPESE IN CONTO CAPITALE	+		371.347,50	371.347,50
DIFFERENZA		0,00	0,00	2.873.324,53

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

Al fine della verifica del permeare degli equilibri prescritti dall'art.162, c.6, del T.U.E.L. che nella nuova formazione recita:

“Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento”.



COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

Via Garibaldi, 66 – 22018 Porlezza (CO)

Tel. 0344/61105 - Fax 0344/61733

www.comune.porlezza.co.it

Per quanto riguarda l'entrata tale andamento risulta sostanzialmente in linea con le previsioni iscritte in bilancio e non presenta scostamenti significativi rispetto alle previsioni;

Per quanto riguarda la spesa (titolo primo e terzo), gli impegni assunti risultano in linea con le previsioni (e successive variazioni di bilancio approvate).

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

Gli accertamenti di parte capitale, per le risorse destinate al finanziamento degli investimenti, risultano, assieme al Fondo Pluriennale Vincolato destinato agli investimenti, corrispondono al complessivo importo degli impegni assunti a carico delle voci di spesa previste nel titolo secondo.

SPESE PER CONTO TERZI

Gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto terzi risultano in equilibrio.

ENTRATE SPESE VINCOLATE

Gli impegni assunti a carico dei capitoli di spesa, iscritti al titolo primo e finanziate da entrate correnti aventi specifica destinazione, risultano in equilibrio in quanto non superiori agli accertamenti effettuati nelle corrispondenti voci di entrata che finanziano tali spese.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui al 1° gennaio 2018 sono stati ripresi dal rendiconto 2017 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

I residui attivi di parte corrente sono stati riscossi per il 46% del totale.

GESTIONE DI CASSA

Il saldo di cassa al 01/01/2018 era pari ad	€ 5.187.214,07
Entrate al 30/6	€ 2.602.829,34
Spese al 30/6	€ 2.257.106,71
Saldo di cassa alla fine del periodo	€ 5.532.936,70

Fino ad ora non è stato fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria.

PAREGGIO DI BILANCIO

I nuovi vincoli di finanza pubblica contenuti nell'articolo 1, commi 707-734, della legge n.208/2015, questo Ente deve conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali, ivi compreso, per il 2018, il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa non alimentato da debito. Si evidenzia che il Bilancio è stato deliberato in pareggio.

DEBITI FUORI BILANCIO

Non risulta a questo ufficio l'esistenza di debiti fuori bilancio e i restanti Uffici dell'Ente non hanno segnalato alcuna situazione di debiti fuori bilancio.

ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Fino ad ora non sono state rilevate/segnalate in capo alle società partecipate criticità tali da richiedere l'intervento finanziario dell'Amministrazione .



COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

Via Garibaldi, 66 - 22018 Porlezza (CO)

Tel. 0344/61105 - Fax 0344/61733

www.comune.porlezza.co.it

CONCLUSIONE

Dalle verifiche effettuate, non si verificano situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o gli obiettivi inerenti il pareggio di bilancio.

Il presente verbale, asseverato dall'Organo di Revisione, viene trasmesso alla Giunta affinché con propria deliberazione ne prenda atto nella prima seduta utili.

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

Dolores Mancassola

IL REVISORE

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
Erculiani rag. Sergio

Il Segretario Comunale
Ciraulo dott.ssa Maria

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.

Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.



COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

ATTO N. 111 DEL 21-09-2018

OGGETTO: CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI PRESA D'ATTO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto responsabile della pubblicazione MARIA CIRAULO certifica che copia del presente atto viene pubblicato il giorno 16-10-2018 all'Albo Pretorio ove rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi sino al 31-10-2018.

Addì, 16-10-2018

Il Responsabile della pubblicazione
CIRAULO MARIA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.