



COMUNE DI PORLEZZA
Provincia di Como

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 66 in data 22-07-2019

Oggetto: CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI PRESA D'ATTO.

L'anno **duemiladiciannove** addì **ventidue** del mese di **Luglio** alle ore **21:25** 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 | | 5 | 0 |

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 02/07/2019 e ha attestato il permanere degli equilibri finanziari;

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 espressi nelle forme di legge.

DELIBERA

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

-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 02/07/ 2019.

-di comunicare in elenco il presente provvedimento ai Capogruppo Consiliari contestualmente alla sua pubblicazione.

INDI, con voti unanimi, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.P.R. n. 267/2000;



COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

Via Garibaldi, 66 – 22018 Porlezza (CO)

Tel. 0344/61105 - Fax 0344/61733

www.comune.porlezza.co.it

RELAZIONE SUL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ALLA DATA DEL 2 LUGLIO 2019

Il controllo degli Equilibri di Bilancio Preventivo per l'esercizio finanziario 2019/2021 presenta la seguente situazione variata rispetto all' approvazione del Bilancio dalla prima variazione al Bilancio deliberata con delibera di Giunta Comunale n.11 del 08 febbraio 2019 e ratificata con deliberazione consiliare n.2 del 7 aprile 2019 e dalla seconda variazione al Bilancio deliberata con deliberazione di Consiglio Comunale n.10 del 10 giugno 2019.

Analizzando ulteriormente l'anno 2019, 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, evidenziano una situazione economica, sostanzialmente in equilibrio come si evince dalle successive tabelle:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | Competenza | | |
| | | | 2019 | 2020 | 2021 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 8.828.512,10 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 43.019,40 | 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 | (+) | | 4.255.129,01 | 4.170.300,00 | 4.172.400,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 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 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 4.044.148,41 | 3.913.800,00 | 3.907.400,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 140.000,00 | 100.000,00 | 110.000,00 |
| 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 | (-) | | 254.000,00 | 256.500,00 | 265.000,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



ALTE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

Competenza

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------|--------------|---------------|
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | | |
| l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 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 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+L+M | | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**) | (+) | 3.921.387,68 | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 2.524.833,69 | 683.920,42 |
| R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.767.224,65 | 11.233.296,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 |
| l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 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 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 8.213.446,02 | 11.917.216,42 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | | 683.920,42 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 |
| B) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 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



VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | competenza - accertamenti e impegni | |
|---|-----|-------------------------------------|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | |
| | | 8.828.512,10 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 43.019,40 | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 2.762.969,86 | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 0,00 | |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 2.660.648,76 | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 134.813,88 | |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rilianzamenti) | | 0,00 | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 10.526,62 | |

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

| | | | |
|--|-----|--------------|--|
| U) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 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 | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M | | | |
| P) Fondo pluriennale vincolato per spese di investimento | (+) | 3.921.387,68 | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.524.833,69 | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 455.363,11 | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 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 | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 6.195.912,63 | |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 683.920,42 | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | |

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE ZFP+Q+R+C+H+S1+S2+T+L+M+U+UU+V+E

21.751,43



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | competenza - accertamenti e impegni |
|---|-----|-------------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 32.278,05 |

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 al trasferimento in 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".

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, corrispondere 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.

SPESE DI PERSONALE

Nell'anno 2019 è stata assunta a tempo indeterminato, una collaboratrice amministrativa B3 (Uffici Demografici) in sostituzione di altra dipendente cessata nell'anno 2018. Si è provveduto, altresì, come da deliberazione n. 159/2018 (Piano triennale dei fabbisogni di personale 2019/2021) ad assumere una collaboratrice amministrativa (B3) a tempo determinato presso l'ufficio turistico.

Si prevede il rispetto dei limiti della spesa di personale.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui al 1° gennaio 2019 sono stati ripresi dal rendiconto 2018 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

Non si rilevano variazioni significative nella consistenza dei residui attivi né di quelli passivi. I residui attivi sono stati riscossi per il 47,3231% del totale.

I residui passivi sono stati pagati per il 71,81493% del totale.

Si ritiene pertanto che la gestione dei residui sia in equilibrio.

GESTIONE DI CASSA

Il saldo di cassa al 01/01/2019 era pari ad

€ 8.828.512,10

Saldo di cassa al 30/06/2019

€ 8.589.567,00

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Non risulta a questo ufficio l'esistenza di debiti fuori bilancio e i restanti Uffici dell'Ente, con propria attestazione, 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.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Non si rende necessario adottare iniziative per adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in quanto non sussistono gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Per quanto riguarda gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio 2019, si reputa che siano congrui rispetto all'andamento degli accertamenti e delle riscossioni delle entrate corrispondenti.

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 utile.

Porlezza, 12 luglio 2019

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dolores Mancassola

ASSEVERATO IL 12 LUGLIO 2019

IL REVISORE DEL CONTO
(Dott. Andrea Rancan)

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
F.to Erculiani rag. Sergio

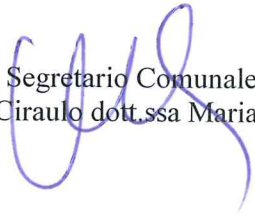
Il Segretario Comunale
F.to Ciraulo dott.ssa Maria

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.

Copia Conforme all'originale


Il Segretario Comunale
Ciraulo dott.ssa Maria



COMUNE DI PORLEZZA
Provincia di Como

ATTO N. 66 DEL 22-07-2019

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 24-07-2019 all'Albo Pretorio ove rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi sino al 08-08-2019.

Addi, 24-07-2019

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.