

CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI

Norme di riferimento:

T.U.E.L. 18 Agosto 2000, n. 267

Della salvaguardia degli equilibri di bilancio si occupa l'art. 193 del TUEL, quale attività di verifica e di riscontro della gestione dell'ente locale da svolgere seguendo le procedure contenute nel regolamento di contabilità e, in ogni caso, almeno una volta all'anno, entro la data del 30 settembre. Il decreto legislativo n. 174 /2012, convertito in L. 213/2012, in aggiunta a tutti gli altri controlli già in essere, ha previsto una ulteriore forma di controllo in capo al responsabile del servizio finanziario, ossia quella del controllo degli equilibri finanziari:

Art. 147-quinquies (Controllo sugli equilibri finanziari)

Il controllo sugli equilibri finanziari:

- è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e con la vigilanza dell'organo di revisione;
- è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente;
- implica anche la valutazione degli effetti sul bilancio dell'Ente determinati dagli organismi gestionali esterni.

Il Comune di Teramo:

- ❖ con Delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 3 marzo 2016 avente ad oggetto:” APPROVAZIONE DEL NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITÀ IN ATTUAZIONE DELL'ARMONIZZAZIONE DEGLI SCHEMI E DEI SISTEMI CONTABILI DI CUI AL D.LGS. N. 118/2011” ha disciplinato la modalità del controllo degli equilibri finanziari (artt. da 82 a 87) .
- ❖ con la deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio, n. 15 del 24/04/2018, ha approvato il nuovo Regolamento Integrato del Sistema dei Controlli Interni, che all'articolo 49, testualmente recita:
 1. *La disciplina del controllo sugli equilibri finanziari è contenuta nel Regolamento di contabilità. Esso si estende anche alle conseguenze sul bilancio dell' ente della gestione società partecipate non quotate.*
 2. *I suoi esiti sono assunti all' interno del controllo strategico e sono utilizzati dal Nucleo di Valutazione ai fini della valutazione delle attività dei Dirigenti.*
 3. *Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione ed 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 nominato), del Segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
 4. *Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto nel rispetto delle disposizioni dell' ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il*

concorso degli enti locali nella realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell' art.81 della Costituzione.

5. *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.*

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Verbale n. 3 del 3 luglio 2019

Il giorno 3 luglio 2019 il responsabile del Servizio Finanziario dott. Adele Ferretti, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al 2° trimestre 2019.

Il presente controllo riguarda:

- a. equilibrio economico-finanziario;
- b. equilibri tra entrate correnti non ripetitive e spese da esse finanziate;
- c. equilibri nella gestione degli investimenti;
- d. equilibri di cassa;
- e. equilibri nella gestione dei residui

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 7 giugno 2019 ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2019/2021 ed il Bilancio di Previsione esercizio 2019/2021.

Equilibrio tra Entrate e Spese complessive Gestione competenza					
---	--	--	--	--	--

ENTRATE	Previsione Assestato 2019	Accertamenti al 30/06/2019	SPESA	Previsione Assestato 2019	Impegni al 30/06/2019
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	365.472,06	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	67.712,81	0,00			
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.063.968,88	18.787.171,40	Titolo 1: Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	56.894.337,53 0,00	32.992.671,90 0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	16.862.147,25	9.567.679,89			
Titolo 3: Entrate extratributarie	6.260.291,77	4.105.964,51			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	992.629,75	0,00			
Titolo 4: Entrate in c/capitale	22.115.954,41	5.358.467,57	Titolo 2: Spese in c/capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	23.148.584,16 0,00	4.223.775,20
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	82.362.704,87	37.819.283,37	Totale spese finali	80.408.393,75	37.216.447,10
Titolo	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso di	1.954.311,12	992.421,05

6: Accensione di prestiti			prestiti		
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro	25.838.000,00	12.993.863,98	Titolo 7: Spese per conto di terzi e partite di giro	25.838.000,00	11.210.692,03
Totale	158.200.704,87	50.813.147,35	Totale	158.200.704,87	49.419.560,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	158.200.704,87	50.813.147,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	158.200.704,87	49.419.560,18

La colonna delle previsioni rappresenta la previsione assestate del Bilancio di Previsione 2019/2021. L'equilibrio complessivo presenta un differenziale positivo tra accertamenti e impegni derivante principalmente dall'introito al Tit. II del 70% del Fondo di solidarietà e dell'emissione delle liste di carico della TARI.

**Equilibrio tra Entrate Correnti e Spese Correnti
(includere quote capitale di ammortamento debiti)**

ENTRATE	Previsione Assestate 2019	Accertamenti al 30/06/2019	SPESA	Previsione Assestate 2019	Impegni al 30/06/2019
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	365.472,06	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	67.712,81	0,00			
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.063.968,88	18.787.171,40	Titolo 1: Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	56.894.337,53	32.992.671,90
Titolo 2: Trasferimenti correnti	16.862.147,25	9.567.679,89			
Titolo 3: Entrate extratributarie	6.260.291,77	4.105.964,51	Titolo 4: Rimborso di prestiti	1.954.311,12	992.421,05
TOTALE	59.254.120,71	32.460.815,80	TOTALE	59.214.120,71	33.985.092,95

La differenza tra le previsioni, degli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa, pari a **meno € 40.000,00** deriva dall'entrate correnti che finanziano investimenti (Fondo di rotazione progettazione esterna).

Per quanto concerne invece gli accertamenti/impegni c'è da considerare che alla data di redazione del presente verbale, non sono state ancora accertate e regolarizzate gli introiti IMU, per cui il disavanzo è temporaneo.

**Equilibrio tra Entrate Titolo 4 - 5 - 6 e Spese Titolo 2 - 3
(Parte Investimento)**

ENTRATE	Previsione Assestato 2019	Accertamenti al 30/06/2019	SPESA	Previsione Assestato 2019	Impegni al 30/06/2019
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	992.629,75	0,00			
Titolo 4: Entrate in c/capitale	22.115.954,41	5.358.467,57	Titolo 2: Spese in c/capitale Di cui FPV €	23.148.584,16	4.223.775,20
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	0,00			
TOTALE	23.108.584,16	5.358.467,57	TOTALE	23.148.584,16	4.223.775,20

La differenza tra le previsioni, degli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa, come sopra specificato, pari a € **40.000,00** trova la sua motivazione nel quadro immediatamente precedente. Il dato relativo al rapporto accertamenti/impegni è influenzato dalla reimputazione di residui attivi degli esercizi precedenti all'annualità in corso, sostanzialmente il dato è positivo.

Equilibrio nella gestione delle spese per Anticipazione di Tesoreria

ENTRATE	Previsione Assestata 2019	Accertamenti al 30/06/2019	SPESA	Previsione Assestata 2019	Impegni al 30/06/2019
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	0,00

La tabella evidenzia la mancata movimentazione dei fondi relativi all'anticipazione di cassa in quanto alla data della presente relazione nei primi sei mesi non è stata mai attivata.

Equilibrio nella gestione delle spese per servizi per conto di terzi

ENTRATE	Previsione 2019	Accertamenti al 30/06/2019	SPESA	Previsione 2019	Impegni al 30/06/2019
Titolo 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro	25.838.000,00	12.993.863,98	Titolo 7: Spese per conto di terzi e partite di giro	25.838.000,00	11.210.692,03

Equilibrio nella Gestione di Cassa

GESTIONE RESIDUI

ENTRATA	Residui Attivi	Riscossioni al 30/06/2019	SPESA	Residui Passivi	Pagamenti al 30/06/2019
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00			
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.415.946,46	2.607.479,37	Titolo 1: Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	14.990.116,55 0,00	8.520.516,95 0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	827.936,16	223.865,85			
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.580.622,59	941.445,43			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	0,00	0,00			
Titolo 4: Entrate in c/capitale	17.516.377,25	1.980.697,09	Titolo 2: Spese in c/capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	12.872.306,59	2.420.358,61
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	33.340.882,46	5.753.487,74	Totale spese finali	27.862.423,14	10.940.875,56
Titolo 6: Accensione di prestiti	52.267,77	40.794,80	Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00
Titolo 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro	245.052,79	24.369,54	Titolo 7: Spese per conto di terzi e partite di giro	827.080,84	499.818,56
Totale	33.638.203,02	5.818.652,08	Totale	28.689.503,98	11.440.694,12
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	33.638.203,02	5.818.652,08	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	28.689.503,98	11.440.694,12

La tabella conferma la difficoltà di riscossione sia dei residui attivi di parte corrente che di investimento.

GESTIONE COMPETENZA

ENTRATA	Previsione Assestato 2019	Riscossioni al 30/06/2019	SPESA	Previsione Assestato 2019	Pagamenti al 30/06/2019
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	365.472,06	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	67.712,81	0,00			
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.063.968,88	6.955.806,03	Titolo 1: Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	56.894.337,53	7.703.380,59
Titolo 2: Trasferimenti correnti	16.862.147,25	4.216.219,44			
Titolo 3: Entrate extratributarie	6.260.291,77	1.171.367,14			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	992.629,75	0,00			
Titolo 4: Entrate in c/capitale	22.115.954,41	3.305.173,33	Titolo 2: Spese in c/capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	23.148.584,16	809.672,47
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	82.362.704,87	15.648.565,94	Totale spese finali	80.408.393,75	8.513.053,06
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso di prestiti	1.954.311,12	143.376,54
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro	25.838.000,00	10.152.170,50	Titolo 7: Spese per conto di terzi e partite di giro	25.838.000,00	7.293.923,95
Totale	158.200.704,87	25.800.736,44	Totale	158.200.704,87	15.950.353,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	158.200.704,87	25.800.736,44	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	158.200.704,87	15.950.353,55

La gestione di cassa di competenza del 1° semestre ha un andamento positivo sia nella gestione del bilancio corrente che in quello degli investimenti.

**Equilibrio di Cassa tra Entrate Correnti e Spese Correnti
(incluse quote capitale di ammortamento debiti)**

ENTRATE	Residui	Riscossioni al 30/06/2019	SPESA	Residui	Pagamenti al 30/06/2019
	Previsione Assestato 2019			Previsione Assestato 2019	
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	365.472,06	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	67.712,81	0,00			
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.415.946,46	2.607.479,37	Titolo 1: Spese correnti	14.990.116,55	8.520.516,95
	36.063.968,88	6.955.806,03	- di cui fondo pluriennale vincolato	56.894.337,53	7.703.380,59
Titolo 2: Trasferimenti correnti	827.936,16	223.865,85			
	16.862.147,25	4.216.219,44			
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.580.622,59	941.445,43	Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00
	6.260.291,77	1.171.367,14		1.954.311,12	143.376,54
	15.824.505,21	3.772.790,65		14.990.116,55	8.520.516,95
TOTALE	59.254.120,71	12.343.392,61	TOTALE	59.214.120,71	7.846.757,13

**Equilibrio di Cassa tra Entrate Titolo 4 – 5 – 6 e Spese Titolo 2 e 3
(Parte Investimento)**

ENTRATE	Residui	Riscossioni al 30/06/2019	SPESA	Residui	Pagamenti al 30/06/2019
	Previsione Assestato 2019			Previsione Assestato 2019	
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	992.629,75	0,00			
Titolo 4: Entrate in c/capitale	17.516.377,25	1.980.697,09	Titolo 2: Spese in c/capitale di cui FPV	12.872.306,59	2.420.358,61
	22.115.954,41	3.305.173,33		23.148.584,16	809.672,47
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione di prestiti	0,00	0			
	0,00	0			
TOTALE	17.516.377,25	1.980.697,09	TOTALE	12.872.306,59	2.420.358,61
	23.108.584,16	3.305.173,33		23.148.584,16	809.672,47

Al 31/12/2018 si era determinato il Fondo di cassa pari ad € 1.632.273,38.

Si procede di seguito alla riconciliazione e alla determinazione del Fondo cassa risultante dalle scritture dell'Ente e quello presente presso il Tesoriere:

Riconciliazione:

Descrizione	Importi	Importi	Importi	Importi	Importi
Fondo di Cassa				1.632.273,38	
Reversali emesse	40.099.791,71				
Mandati emessi	43.285.322,29				
Differenza da conciliare		-3.185.530,58			
Fondo di Cassa					-1.553.257,20
Reversali Carico Tesoreria	40.099.694,27				
Reversali incassate		39.916.821,10			
Reversali da incassare		182.873,17	40.099.694,27		
Regolarizzazione entrate		9.000.737,08			
Regolarizzazione entrate: utilizzo anticipazione		0,00	9.000.737,08		
Totale incassato				48.917.558,18	
Mandati Carico Tesoreria	43.174.528,64				
Mandati pagati		41.589.455,12			
Mandati da pagare		1.585.073,52	43.174.528,64		
Regolarizzazione uscite		5.635,29			
Regolarizzazione uscite: ripristino anticipazione		0,00	5.635,29		
Totale pagato				41.595.090,41	
Reversali non acquisite		97,44			
Mandati non acquisiti		110.793,65			
Differenza da conciliare		-3.185.530,58			
Fondo di Cassa					8.954.741,15

Totale fondo di cassa come da verifica al 30/06/2019 è di € **8.954.741,15**.

Equilibrio Obiettivo del Pareggio di Bilancio
--

A decorrere dal 2019 cessano le norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 e della Legge 27 dicembre 2017 n. 205.

Conclusioni

La verifica sugli equilibri finanziari relativa al II trimestre, denota un netto miglioramento della situazione di cassa dell'Ente, derivante, come ripetutamente riportato nelle relazioni del servizio finanziario, da eventi straordinari causati dal sisma 2016 (mancati pagamenti interessi passivi su mutui Cassa DD.PP., trasferimenti compensativi da parte dello Stato, ecc..) e da una forte contrazione della spesa relativa al personale e per altri servizi non indispensabili.

Per quanto attiene la valutazione e l'impatto degli organismi partecipati si rinvia la verifica con separato atto a seguito acquisizione dei bilanci approvati dalle società..

L'azione di contenimento delle spese, già avviata da alcuni anni, deve essere sempre perseguita, in quanto la calamità che ha interessato il territorio comunale, comporterà inevitabilmente contrazione di base imponibile e conseguenti minori risorse correnti nel bilancio dell'Ente.

L'entità del Fondo di cassa risente dell'introito del 75% del Fondo di solidarietà comunale, del 75% della TA.RI., del 50% dell'IMU.

Con il Fondo di cassa bisogna far fronte alle spese del 2° semestre considerato che le entrate residui verranno riscosse solo a fine anno.

Le azioni da intraprendere per le vie brevi, come più volte segnalato, sono le seguenti:

- potenziamento procedure alienazioni del patrimonio immobiliare, previste dal Piano di valorizzazione;
- avvio procedura alienazioni quote societarie imposte dalla Corte dei Conti;
- alienazione rete gas;
- impulso all'attività di rendicontazione finalizzata all'introito di entrate anticipate da altri Enti soprattutto per le opere pubbliche, già evidenziate in sede di riaccertamento dei residui;
- limitare l'assunzione di impegni di spesa che non siano improcrastinabili ed urgenti;
- valutare la possibilità di attivare la settimana corta per il settore scolastico previsto attualmente su sei giorni.

La spesa per le gravose utenze si ridurrebbe di un sesto, sia per il trasporto che per tutti gli altri servizi connessi. La settimana corta è a regime, ormai in quasi tutti i Comuni italiani, soprattutto nei medio grandi;

- verifica straordinaria dei canoni e contratti di locazione attivi, al fine di allinearli ai prezzi di mercato;

Il Dirigente Settore III
dott. Adele Ferretti

