

C- CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

E' necessario garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal rispetto dei vincoli imposti dalle leggi, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi

C.1. Verifica dell'equilibrio finanziario alla data del 31.12.2016

		PREV.DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
Totale entrate tit. I° II° III°	€	4.256.221,00	4.233.646,44
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per rimborso prestiti	€	0,00	0,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	-335.675,00	-477.051,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€	145.453,71	145.453,71
Totale entrate	€	4.065.999,71	3.902.049,15
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	0,00	138.881,96
Totale spese tit. I° - III°	€	4.065.999,71	3.719.332,95
SALDO CORRENTE	€	0,00	43.834,24
Totale entrate tit. IV°	€	906.491,17	691.728,22
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	55.000,00	55.000,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	335.675,00	477.051,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€	500.058,36	500.058,36
Totale entrate	€	1.797.224,53	1.723.837,58
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	€	0,00	830.133,76
Totale spese tit. II°	€	1.797.224,53	893.703,82
SALDO CAPITALE	€	0,00	0,00
Totale entrate tit. IX°	€	740.000,00	630.344,60
Totale spese tit. VII°	€	740.000,00	630.344,60

Non sono stati necessari interventi per il ripristino dell'equilibrio.

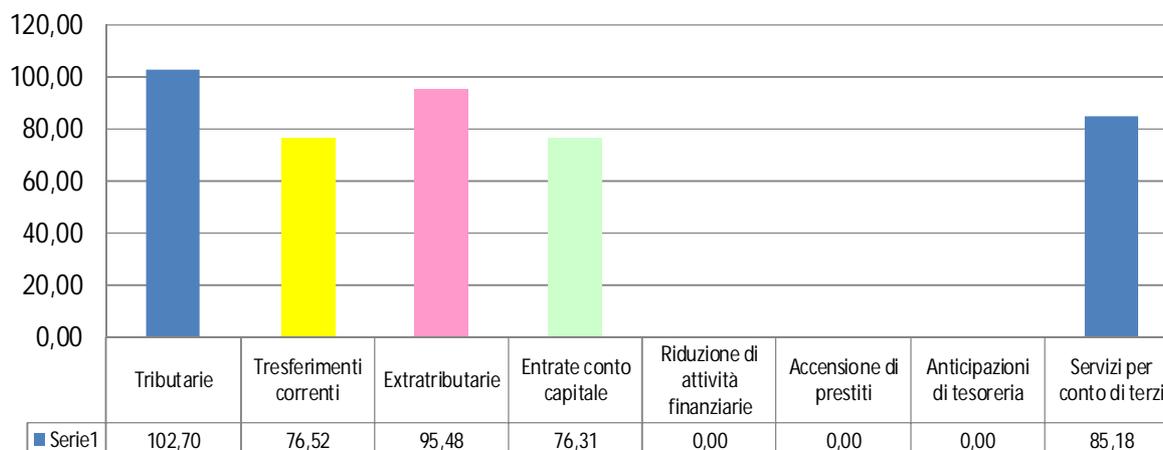
C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2016)

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza

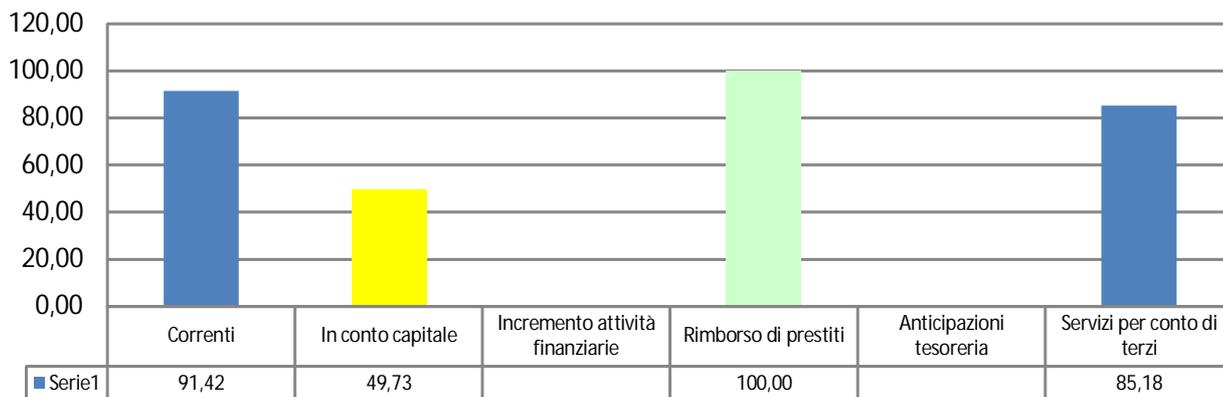
Anno Corrente				%
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	5.555.719,26	=	94,12
	previsioni definitive	5.902.712,17		
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	4.233.646,44	=	99,47
	previsioni definitive	4.256.221,00		
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	691.728,22	=	76,31
	previsioni definitive	906.491,17		
Totale spese	<u>impegni</u>	5.243.381,37	=	79,41
	previsioni definitive	6.603.224,24		
Spese correnti	<u>impegni</u>	3.696.042,89	=	91,42
	previsioni definitive	4.042.708,71		
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	893.703,82	=	49,73
	previsioni definitive	1.797.224,53		

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO alla data del 31.12.2016

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.988.360,00	3.068.967,35	102,70
2	Tresferimenti correnti	242.000,00	185.185,15	76,52
3	Extratributarie	1.025.861,00	979.493,94	95,48
4	Entrate conto capitale	906.491,17	691.728,22	76,31
5	Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
9	Servizi per conto di terzi	740.000,00	630.344,60	85,18
Totale		5.902.712,17	5.555.719,26	94,12



Titolo	Descrizione	Spese		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	4.042.708,71	3.696.042,89	91,42
2	In conto capitale	1.797.224,53	893.703,82	49,73
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4	Rimborso di prestiti	23.291,00	23.290,06	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	0,00	0,00	
7	Servizi per conto di terzi	740.000,00	630.344,60	85,18
Totale		6.603.224,24	5.243.381,37	79,41



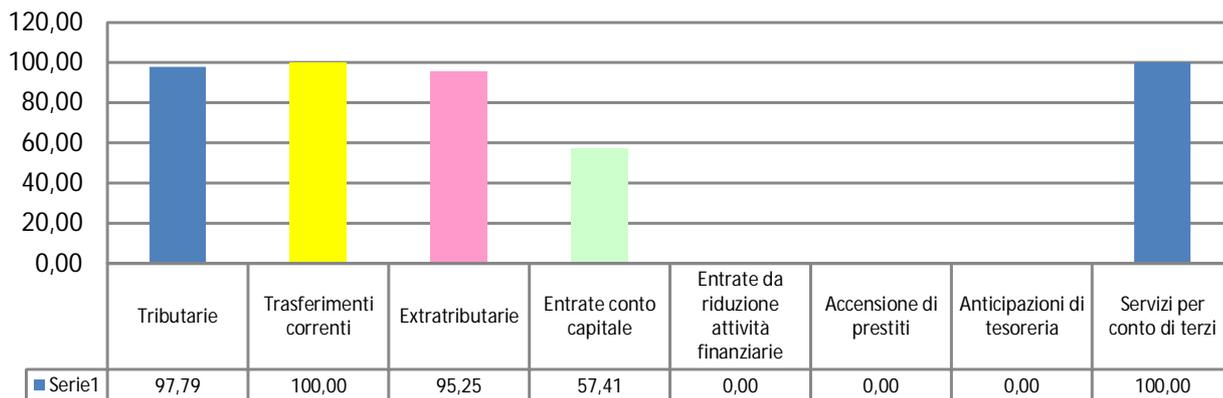
C.3. Verifica del grado di operatività del bilancio-competenza (alla data del 31.12.2016)

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

	Anno corrente		=	%
	riscossioni	accertamenti		
Totale entrate	<u>5.146.738,54</u>	5.555.719,26		92,64
Entrate correnti	<u>4.119.259,21</u>	4.233.646,44		97,30
Entrate c/to capitale	<u>397.134,73</u>	691.728,22		57,41
Totale spese	<u>4.907.844,27</u>	5.243.381,37		93,60
Spese correnti	<u>3.366.206,13</u>	3.696.042,89		91,08
Spese conto capitale	<u>892.276,02</u>	893.703,82		99,84

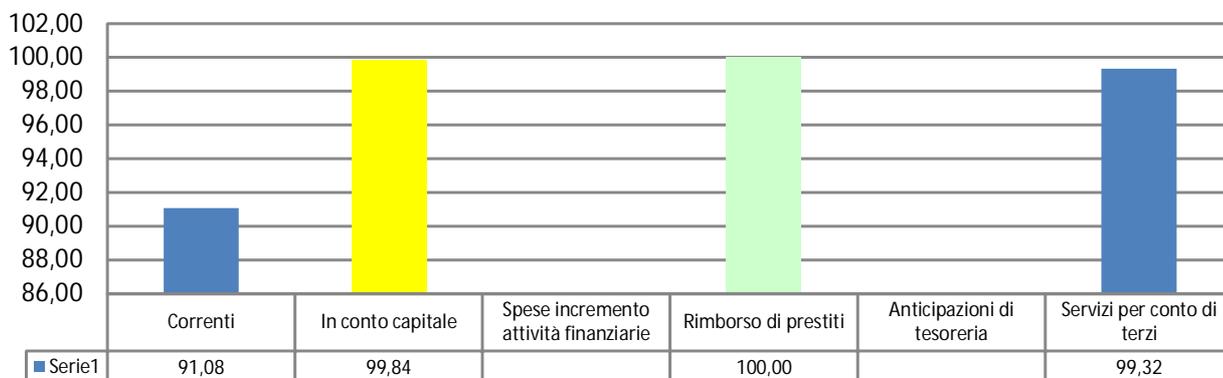
MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE alla data del 31.12.2016

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossione	
1	Tributarie	3.068.967,35	3.001.074,40	97,79
2	Trasferimenti correnti	185.185,15	185.185,15	100,00
3	Extratributarie	979.493,94	932.999,66	95,25
4	Entrate conto capitale	691.728,22	397.134,73	57,41
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
9	Servizi per conto di terzi	630.344,60	630.344,60	100,00
Totale		5.555.719,26	5.146.738,54	92,64



MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO alla data del 31.12.2016

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.696.042,89	3.366.206,13	91,08
2	In conto capitale	893.703,82	892.276,02	99,84
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4	Rimborso di prestiti	23.290,06	23.290,06	100,00
5	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
7	Servizi per conto di terzi	630.344,60	626.072,06	99,32
Totale		5.243.381,37	4.907.844,27	93,60



C.4. Verifica dei flussi di cassa (alla data del 31.12.2016)

VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno corrente			%	
Totale entrate	riscossioni R+C	5.260.844,58	=	92,75
	accertamenti R+C	5.671.825,30		
Totale spese	pagamenti R+C	5.299.667,46	=	94,03
	impegni R+C	5.636.427,48		
Grado di liquidità di cassa			+	-1,27

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2016

Situazione di liquidità	€	970.527,12
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

Situazione alla data del 31.12.2016

Descrizione	€	NOTE
Riscossioni in conto competenza 1	5.146.738,54	
Pagamenti in conto competenza 2	4.907.844,27	
Variazione 1 - 2	238.894,27	Equilibrio di cassa della gestione di competenza
Fondo di cassa iniziale 3	1.009.350,00	
Riscossioni in conto residui 4	114.106,04	
Pagamenti in conto residui 5	391.823,19	
Variazione 3 + 4 - 5	731.632,85	Equilibrio di cassa della gestione residui
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato (1+3+4-2-5)	970.527,12	
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	-	

C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui (alla data del 31.12.2016)

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

Anno corrente				%
Totale entrate	residui di competenza	408.980,72	=	7,36
	accertamenti di competenza	5.555.719,26		
Entrate correnti	residui di competenza	114.387,23	=	2,70
	accertamenti di competenza	4.233.646,44		
Entrate c/to capitale	residui di competenza	294.593,49	=	42,59
	accertamenti di competenza	691.728,22		
Totale spese	residui di competenza	335.537,10	=	6,40
	impegni di competenza	5.243.381,37		
Spese correnti	residui di competenza	329.836,76	=	8,92
	impegni di competenza	3.696.042,89		
Spese conto capitale	residui di competenza	1.427,80	=	0,16
	impegni di competenza	893.703,82		

C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

Situazione alla data del 31.12.2016

ENTRATE	a	b	% b/a
	RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	
entrate tributarie	67.867,72	67.867,72	100,00
trasferimenti	21.910,71	19.910,71	90,87
entrate extratributarie	26.327,61	26.327,61	100,00
alien. beni e trasf, c/capitale	0,00	0,00	
accensione prestiti	0,00	0,00	
partite di giro	0,00	0,00	
Totale	116.106,04	114.106,04	98,28

SPESE	a	b	% b/a
	RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
spese correnti	299.644,87	298.421,95	99,59
spese in conto cap.	87.718,13	87.718,13	100,00
rimborso di prestiti	0,00	0,00	
partite di giro	5.683,11	5.683,11	100,00
Totale	393.046,11	391.823,19	99,69

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con provvedimento di Giunta comunale n 33 del 15.03.2017.

C.7. Verifica vincolo finanza pubblica (anno 2016)

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del vincolo di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 comma 709 e seguenti della legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	145.453,71
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	500.058,36
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.068.967,35
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	185.185,15
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	185.185,15
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	979.493,94
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	691.728,22
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	4.925.374,66
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.696.042,89
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	138.881,96
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, co. 716, Legge 208/2015	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, co. 441, Legge 208/2015 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	3.834.924,85
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	893.703,82
L2) F.do pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo x 2016)	(+)	830.133,76
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, c. 716, L. 208/2015	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1.723.837,58
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		5.558.762,43
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		12.124,30
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		12.124,30

C.8. Parametri di deficitarietà strutturale (alla fine dell'esercizio 2016)

I parametri gestionali del triennio 2014-2015-2016 risultano:

- rispettati n. 10
- non rispettati n. 0

Ente deficitario NO

C.9. Verifica spesa del personale (alla fine dell'esercizio 2016)

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE	€	1.484.631,39
SPESA MEDIA DEL PERSONALE TRIENNIO 2011-2013	€	1.537.143,30
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	52.511,91

La norma recata dall'art.1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone il principio di riduzione delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013.

C.10. Limiti a singole voci di spesa (art. 6 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 conv.L.135/2012, art. 1 c. 141, 143 L. n. 228/2012)

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti, alla data del 31.12.2016

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	0	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	2.671,99	2.157,31
Spese per sponsorizzazioni	vietate	0	0
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009	0	0
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	2.700,97	1.884,00
Acquisto, manutenzione, noleggio autovetture di servizio	70% sulla spesa 2011	595,41	454,43
Mobili e arredi	80% spesa media anni 2010 e 2011	0	0

C.11. Verifica indebitamento (alla fine dell'esercizio 2016)

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI ANNO 2016

A1 - Limite di indebitamento	10% delle Entrate 2014 4.343.467,87	Euro	434.346,79
B1 - Totale interessi e delegazioni	Euro	20.824,24	Pari a % 4,8
C - Disponibilità residua (A1 - B1)	Euro	413.522,55	

C.12. Verifica equilibri finanziari e patrimoniali organismi partecipati (fine esercizio 2016)

SOCIETA'	PATRIMONIO NETTO	TOTALE AZIONI	N. AZIONI DEL COMUNE	VALORE AZIONI DEL COMUNE ANNO 2015	PERCENT. CAPITALE SOCIALE
ASCO HOLDING SPA	250.146.109,00	140.000.000	1.414.591	2.527.531,67	1,010422%
A.C.T.T. SERVIZI SPA	7.237.240,00	55.300	1.000	130.872,33	1,808318%
VERITAS SPA	149.899.061,00	2.219.477	10	675,38	0,000451%
MOM SPA	29.611.810,00	21.764.869	58.680	79.836,04	0,269609%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	12.629.313,00	0,00	0,00	486.913,31	3,855422%

SCHEDA CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI ORGANISMI PARTECIPATI

Dalla verifica effettuata nei confronti **degli organismi partecipati**¹ con riferimento alla data del 31.12.2016², si è riscontrato quanto segue:

A. Rapporti finanziari:

- A.I Le reciproche partite creditorie e debitorie (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012) coincidono e non è risultata alcuna discordanza;
A.II Non vi sono flussi finanziari non derivanti da rapporto di commessa verso gli organismi partecipati;
A.III Non vi sono flussi finanziari verso l'ente.

B. Vincoli di finanza pubblica:

- B.I Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2015.
B.II Gli organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono interventi per la ricostituzione del capitale di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.
B.III E' stato verificato il rispetto:
- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate);
B.IV Le società affidatarie in house hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, co. 6 del d.l. n. 138/2011, convertito dalla legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

1 Inserire la denominazione dell'organismo partecipato. Trattandosi di un controllo riferito agli organismi gestionali esterni (art. 147 quinquies, ultimo comma), è opportuno limitarlo agli enti in relazione ai quali vi possano essere effettivi riflessi sugli equilibri finanziari complessivi; ad esempio, una società a partecipazione totale o maggioritaria, un'azienda speciale o un'istituzione, una fondazione di partecipazione cui si contribuisce in misura prevalente, tralasciando società o organismi nei cui confronti si detengono partecipazioni non significative o che comunque non sono affidatari di servizi o della gestione di beni da parte del Comune.

2 Si possono ipotizzare due momenti nel corso dell'anno, coincidenti con la verifica degli equilibri di bilancio e con l'approvazione del rendiconto; ovviamente i dati all'organismo partecipato andranno richiesti almeno due mesi prima della scadenza con riferimento, rispettivamente, al primo e al secondo semestre.