

COMUNE DI SPINADESCO
Provincia di Cremona

RELAZIONE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Stato di attuazione dei
Programmi e verifica degli
Equilibri di bilancio

2015

1. PREMESSA

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali ha ribadito il ruolo del Consiglio Comunale come organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio. L'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e l'analisi sugli equilibri finanziari sono diventati, in quest'ottica, due adempimenti da cui l'organo consiliare non può esimersi.

Infatti, come previsto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, il Consiglio Comunale almeno una volta l'anno entro il 30 settembre, provvede:

- All'analisi dello stato di attuazione dei programmi previsti in sede di approvazione del bilancio di previsione e della relazione previsionale e programmatica;
- Alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza o della gestione dei residui, adotta le misure idonee per salvaguardare la situazione di pareggio.

2. RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio ha una triplice finalità:

- *Verificare* prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri di bilancio;
- *Intervenire* qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- *Monitorare* tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'amministrazione.

Questo Consiglio Comunale ha provveduto con proprio atto numero 24 del 9/07/2015 all'approvazione del bilancio di previsione 2015 e della relazione previsionale e programmatica per il triennio 2015-2017.

E' stata effettuata una ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dei vari servizi.

Successivamente si è provveduto:

- Ad analizzare ed aggregare le informazioni ricevute dai responsabili dei servizi;
- Ad effettuare, sulla scorta delle informazioni di cui sopra nonché delle rilevazioni di contabilità generale finanziaria, una verifica sullo stato di accertamento delle entrate e degli impegni sulle uscite, sia per quanto riguarda la parte corrente che quella relativa agli investimenti, nonché una valutazione sullo stato di avanzamento globale dei programmi definiti nella relazione previsionale e programmatica;
- Ad effettuare una verifica sulla gestione dei residui accertati ed impegnati in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2014, effettuata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 in data 27/04/2015 esecutiva, e la successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 27/04/2015 con cui si è provveduto ad effettuare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte corrente e capitale ai sensi del DPCM 28.11.2011.

Rilevato che dalle risultanze del Conto Consuntivo 2014, così come approvato in Consiglio Comunale seduta del 27/04/2015, è emerso un Avanzo di Amministrazione pari ad € 2.479.639,01, di cui:

- FONDI NON VINCOLATI	€ 687.165,13
- FONDI PER IL FIN. DI SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 11.933,26
- FONDI VINCOLATI	€ 1.586.471,62
- FONDO AMMORTAMENTO	€ 194.069,00

Nei prospetti seguenti, vengono evidenziate:

- Le risorse destinate ai programmi e gli interventi finanziati;
- Lo stato di attuazione dei programmi;
- L'andamento della gestione dei residui attivi e passivi che risulta coerente con quanto accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2014;
- La situazione di rispetto del Patto di Stabilità.

Risorse destinate ai programmi: Competenza 2015

Fonti finanziarie	Stanziamiento di previsione	Accertamenti ad oggi	riscossioni	% di realizzazione
Tit. 1-2-3 Entrate correnti	1.081.006,90	575.582,48	390.725,10	53,24%
Tit. 4 Trasf. Di capitale e riscossione di prestiti	50.000,00	53.187,11	51.166,73	106,37 %
Tit. 5 Accensione di prestiti	---	---	----	----

L'andamento delle riscossioni entrate correnti è buono, a parte alcune tipologie di entrate di ammontare rilevante per cui non abbiamo ancora riscosso niente sulla competenza 2015, quali:

- TARI, taxa rifiuti 2015, per cui è necessario inoltre coprire il 100% del costo e quindi calcolare un vero e proprio piano finanziario, in base al quale poi si determinano le tariffe. Piano finanziario tariffe e scadenze sono state approvate nell'ultimo Consiglio Comunale di Luglio 2015 e l'entrata è di 170.000,00 euro. Il pagamento della taxa rifiuti da parte degli utenti avverrà in tre rate (fine settembre, in corso – fine novembre – fine gennaio anno prossimo);
- Il FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE che rappresenta la principale fonte di trasferimento da parte dello Stato, è stato iscritto in bilancio in euro 202.000 come da comunicazione del Ministero Economia e Finanze. Non ci è però stato erogato alcun acconto sul 2015, ma di recente è stato saldato il 2014.

Risorse impiegate nei programmi: Competenza 2015
(Stanziamenti comprensivi dei capitoli re imputati)

Impieghi	Stanziamiento di previsione	Impegni ad oggi	pagamenti	% di realizzazione
Tit. 1 Spesa corrente	1.075.514,42	472.628,86	373.167,11	43,94 %
Tit. 2 spesa in conto capitale	57.328,96	7.328,96	1.451,80	1,98 %
Tit. 3 rimborso di mutui	30.820,00	15.367,65	15.367,65	49,86%

Il bilancio di previsione 2015 è stato approvato di recente.

Perciò la maggior parte della gestione sino ad oggi è avvenuta in esercizio provvisorio in conformità ai principi dell'art. 163, comma 3, del Decreto Legislativo 267/2000 al comma 1 del medesimo articolo. Per ciascun intervento sono state effettuate spese in misura non superiore, mensilmente, ad un dodicesimo delle somme previste nel bilancio deliberato, con esclusione delle spese tassativamente regolate dalla legge e non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi.

La spesa corrente di competenza è ripartita nei vari programmi:

PROGRAMMA N. 1
SERVIZI GENERALI ED ISTITUZIONALI

Stanziamenti di bilancio	€ 496.560,20	
Impegni di spesa	€ 204.912,59	41,27%
Pagamenti	€ 152.584,18	76,46%

PROGRAMMA N. 2
ISTRUZIONE E CULTURA

Stanziamenti di bilancio	€ 125.432,27	
Impegni di spesa	€ 58.488,29	46,63%
Pagamenti	€ 46.823,47	80,05%

PROGRAMMA N. 3
IMPIANTI SPORTIVI

Stanziamenti di bilancio	€ 54.268,68	
Impegni di spesa	€ 27.561,00	50,79%

Pagamenti	€ 19.701,71	71,48%
-----------	-------------	--------

PROGRAMMA 4
VIABILITA' GIARDINI E SERVIZI CONNESSI

Stanziamenti di bilancio	€ 170.534,10	
Impegni di spesa	€ 90.863,28	53,28%
Pagamenti	€ 67.771,32	74,59%

PROGRAMMA 5
AMBIENTE, TERRITORIO, FOGNATURA E DEPURAZIONE, RIFIUTI

Stanziamenti di bilancio	€ 205.571,87	
Impegni di spesa	€ 89.760,69	43,66%
Pagamenti	€ 70.983,29	79,08%

PROGRAMMA 6
ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA E SERVIZI ALLA PERSONA

Stanziamenti di bilancio	€ 72.200,00	
Impegni di spesa	€ 29.050,31	40,24%
Pagamenti	€ 9.498,58	32,70%

PROGRAMMA N. 7
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE

Stanziamenti di bilancio	€ 12.500,00	
Impegni di spesa	€ 9.284,18	74,27%
Pagamenti	€ 6.184,95	66,62%

PROGRAMMA N. 12
GAS METANO

Stanziamenti di bilancio	€ 3.105,22	
Impegni di spesa	€ 1.874,02	60,35%
Pagamenti	€ 1.071,41	57,17%

QUOTE DI AMMORTAMENTO MUTUI

Stanziamenti di bilancio	€ 30.820,00	
Impegni di spesa	€ 15.367,65	
Pagamenti	€ 15.367,65	

ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI

Residui attivi

Titolo	Accertato residuo	a	Riscosso	% riscosso	Da riscuotere a Residuo
Tit. 1 - Tributarie	107.477,92		58.941,79	54,84%	48.536,13
Tit. 2 – Contributi e trasferimenti correnti	8.229,00		0,00	0	8.229,00
Tit. 3 - Extratributarie	36.825,55		37.049,94	100,61%	
Totale entrate correnti	152.532,47		95.991,73	62,93 %	56.765,13

Nel corso del 2015 una buona parte dei residui attivi al 31.12.2014 è stata riscossa e consiste nell'ultima rata TARI (tassa rifiuti 2014) che aveva come scadenza il 31 gennaio 2015.

I residui attivi ancora in essere riguardano le tasse rifiuti dal 2012 al 2014 non riscosse e per cui sono in corso le procedure con Equitalia.

I principali residui attivi in essere riguardano:

Residui passivi

Titolo	Impegnato residuo	a	Pagato residuo	a	% pagato	Da pagare a Residuo
Tit. 1 – Spese correnti	165.608,97		161.407,82		97,46	4.201,15
Tit. 2 – Spesa in conto capitale	=====		=====		=====	=====

Con l'operazione di riaccertamento straordinario è stata fatta una operazione di pulizia dei residui, soprattutto passivi. Quelli non esigibili sono stati eliminati, mentre quelli esigibili ma in esercizi successivi sono stati re imputati.

3. VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

Il Consiglio Comunale in questa seduta da atto del permanere degli equilibri di bilancio.
Da un'attenta analisi del bilancio di questo Comune il servizio finanziario non evidenzia in linea di massima alcuno squilibrio così come si può desumere dalle seguenti tabelle:

*Verifica degli equilibri di bilancio – gestione competenza parte corrente
impegni e accertamenti ad oggi*

	<i>ACCERTAMENTI-IMPEGNI</i>
<i>TITOLO I-II-III</i>	<i>€ 575.582,48</i>
<i>Fondo pluriennale vincolato e. correnti</i>	<i>€ 12.663,76</i>
<i>ONERI DI URBANIZZAZIONE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>-----</i>
<i>TOTALE ACCERTAMENTI</i>	<i>€ 588.246,24</i>
<i>- SPESA CORRENTE (TITOLO I)</i>	<i>€ 542.612,79</i>
<i>- RIMBORSO MUTUI (TITOLO III)</i>	<i>€ 15.367,65</i>
<i>TOTALE IMPEGNI</i>	<i>€ 557.980,44</i>
<i>differenza</i>	<i>€ 30.265,80</i>

*Verifica degli equilibri di bilancio – gestione competenza parte capitale
impegni e accertamenti ad oggi*

	<i>ACCERTAMENTI-IMPEGNI</i>
<i>TITOLO IV</i>	<i>€ 53.187,11</i>
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</i>	<i>€ 7.328,96</i>
<i>TOTALE ACCERTAMENTI</i>	<i>€ 60.516,67</i>
<i>- SPESA c/capitale (TITOLO II)</i>	<i>€ 7.328,96</i>
<i>TOTALE IMPEGNI</i>	<i>€ 7.328,96</i>
<i>differenza</i>	<i>€ 53.187,11</i>

Verifica degli equilibri di bilancio – gestione competenza parte corrente
Proiezione impegni e accertamenti al 31/12

	ACCERTAMENTI-IMPEGNI
TITOLO I-II-III	€ 1.070.000,00
<i>Fondo plur vincolato parte corrente</i>	<i>€ 12.663,76</i>
ONERI DI URBANIZZAZIONE DI PARTE CORRENTE	-----
TOTALE ACCERTAMENTI	€ 1.082.663,76
- SPESA CORRENTE (TITOLO I)	€ 1.028.000,00
- RIMBORSO MUTUI (TITOLO III)	€ 30.820,00
TOTALE IMPEGNI	€ 1.058.820,00
differenza	€ 23.843,76

4. PATTO DI STABILITA'

Il conteggio da effettuare per ottenere il SALDO FINANZIARIO dell'anno è il seguente:

Entrate finali nette

+ **TITOLO I-II-III ENTRATE** Accertamenti

+ **TITOLO IV ENTRATE** Riscossioni

Spese finali nette

- **TITOLO I SPESA** Impegni

- **TITOLO II SPESA** Pagamenti

SALDO OBIETTIVO SPINADESCO MAGGIORE O UGUALE ALL'OBIETTIVO PROGRAMMATICO

In base alla situazione attuale di impegni e accertamenti di parte corrente, nonchè riscossioni e pagamenti in c/capitale viene rispettato l'obiettivo programmatico del Patto di Stabilità, anche con riferimento alla proiezione a fine anno.

5. CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra, si ritiene che:

1. Non si debbano adottare i provvedimenti per il ripiano di eventuali debiti di cui all'art.194 del D.Lgs. 267/2000;
2. Non si debba provvedere al ripiano del disavanzo dell'esercizio 2013 in quanto lo stesso si è chiuso con un avanzo di amministrazione come sopra evidenziato;
3. Non si debba procedere all'adozione di provvedimenti di riequilibrio sulla gestione dell'esercizio 2013 di cui all'art.193 del D.Lgs.267/2000.

Spinadesco, lì 25/07/2015

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Miglioli dott.ssa Sara

Sara Miglioli

