



COMUNE di MONNO

Provincia di Brescia



Sistema di Gestione Ambientale
CERTIFICATO ISO 14001:2004 n° EMS-3572/S

Piazza IV novembre, 9 - CAP 25040 MONNO - Tel. 0364/779400 – fax 0364/779214 Cod. Fisc. N. 00725380174 –

Partita IVA n. 00575990981 - e-mail: info@comune.monno.bs.it <http://www.comune.monno.bs.it> <http://www.monno.gov.it>

PEC protocollo@pec.comune.monno.bs.it

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO

*(Art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000)
Aggiornato*

(Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126)

ESERCIZIO 2019

PREMESSA

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000, ha rivalutato il ruolo del Consiglio Comunale come organo di controllo e di verifica dell'intero andamento gestionale. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio** di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera *a dare* atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo *ad adottare i provvedimenti necessari al ripiano del disequilibrio*.

Infatti, proprio perché è lo stesso Consiglio Comunale che nella relazione previsionale e programmatica è chiamato a pianificare obiettivi e strategie di gestione, la ricognizione sui programmi e sulle finanze non può che essere effettuata dall'Organo consiliare medesimo, con la consapevolezza che i risultati di gestione e di amministrazione sono frutto di scelte adottate in sede di pianificazione annuale e triennale.

E' proprio nel contesto sopraesposto che si inserisce l'adempimento di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, che attribuisce al Consiglio Comunale l'onere di provvedere:

- alla verifica dello stato di attuazione dei programmi, nell'esigenza di monitorare le fasi di realizzazione in risultati concreti degli obiettivi programmati;
- alla verifica della sussistenza e del permanere delle condizioni generali di equilibrio del bilancio comunale;
- all'adozione di idonee misure correttive, in caso di gravi pregiudizi agli equilibri di bilancio, finalizzate al ripristino del pareggio economico-finanziario.

Si evidenzia che comunque ai responsabili di servizio, quali soggetti abilitati ad assumere atti di gestione, è imposto il vincolo del perseguimento del pareggio di bilancio, con la convinzione che solo in questo modo si garantisce all'Ente il raggiungimento di un discreto grado di autonomia e capacità di azione. Ogni responsabile deve infatti adoperarsi affinché le previsioni si traducano in obiettivi concreti, vigilando costantemente sullo stato di realizzazione dei crediti e razionalizzando in maniera ottimale le risorse di bilancio.

Nella presente relazione vengono evidenziate le risultanze delle operazioni di verifica effettuate in ottemperanza alle disposizioni normative in funzione della prescritta approvazione da parte dell'Organo Consiliare.

L'operazione di ricognizione ex art.193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, nell'attesa di poter definitivamente avviare le procedure afferenti il controllo di gestione, è stata espletata con l'ausilio dei Responsabili di Servizio e sotto la supervisione dell'Organo di revisione economico-finanziaria.

PARTE PRIMA:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO

1.1 - VERIFICHE EFFETTUATE

Nell'esigenza di assicurare il mantenimento e la salvaguardia degli equilibri e dei principi propri del bilancio e della contabilità pubblica, si è proceduto alla verifica dei fattori ritenuti più significativi e rappresentativi della "realtà" contabile dell'Ente.

Nello specifico si è proceduto alla verifica:

- del regolare andamento degli accertamenti di entrata;
- del regolare andamento degli impegni di spesa, con riferimento alla copertura finanziaria nell'ambito del bilancio annuale e pluriennale autorizzato;
- del regolare andamento della gestione di competenza del bilancio;
- della regolare gestione dei residui previa verifica del persistere delle ragioni giuridiche di conservazione dei residui nel bilancio;
- dell'inesistenza di debiti fuori bilancio e di oneri latenti;
- della salvaguardia degli equilibri in sede di adozione di variazioni alle dotazioni di bilancio;

- della capacità di indebitamento e possibilità di autofinanziamento di investimenti in conto capitale;
- del rispetto delle vigenti disposizioni normative e regolamentari.

La verifica è stata effettuata con riferimento alle risultanze contabili alla data del **13/07/2019**.

1.2 - SITUAZIONE FINANZIARIA GENERALE

Bilancio di Previsione iniziale:

Il Bilancio di Previsione 2019/2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 03 del 30/01/2019, presentava all'atto dell'approvazione le seguenti risultanze:

ENTRATE:

Avanzo di Amministrazione	€.	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	€.	236.789,88
Titolo I	€.	321.550,00
Titolo II	€.	63.432,97
Titolo III	€.	523.321,49
Titolo IV	€.	103.013,38
Titolo VI	€.	0,00
Titolo VII	€.	100.000,00
Titolo IX	€.	290.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€.	<u>1.638.107,72</u>

SPESE:

Titolo I	€.	812.784,74
Titolo II	€.	331.084,78
Titolo IV	€.	104.238,20
Titolo V	€.	100.000,00
Titolo VII	€.	290.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€.	<u>1.638.107,72</u>

Variazioni di bilancio:

Al bilancio di previsione originariamente approvato sono state apportate n. 5 variazioni al bilancio di previsione e n. 1 variazione alle previsioni di cassa, le quali sono state effettuate nel rispetto delle norme di cui all'art. 175 del D.Lgs. 18 agosto 2000.

E' stato altresì variato, ove necessario, il bilancio pluriennale autorizzatorio.

Bilancio di Previsione attuale:

Il bilancio di previsione presenta a tutt'oggi le seguenti risultanze:

ENTRATE:

Avanzo di Amministrazione	€.	47.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato	€.	236.789,88
Titolo I	€.	333.550,00
Titolo II	€.	64.432,97
Titolo III	€.	533.821,49
Titolo IV	€.	1.050.620,00
Titolo VI	€.	0,00
Titolo VII	€.	100.000,00
Titolo IX	€.	290.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€.	<u>2.656.714,34</u>

SPESE:

Titolo I	€.	844.284,74
Titolo II	€.	1.318.191,40
Titolo IV	€	104.238,20
Titolo V	€.	100.000,00
Titolo VII	€.	290.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€.	2.656.714,34

Prelevamenti dal Fondo di Riserva:

Nell'esigenza di provvedere all'integrazione di capitoli di spesa esistenti sono stati disposti dall'Organo esecutivo prelevamenti dal fondo di riserva per un importo di Euro 3.000,00

FONDO DI RISERVA	
Dotazione iniziale	€. 10.841,38
Dotazione attuale	€. 7.841,38

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità:

Ai sensi del DPCM 28 dicembre 2011 il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è così composto:

FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITÀ	
Dotazione iniziale	€. 23.945,41
Dotazione attuale	€. 23.945,41

Andamento della gestione finanziaria di entrate competenza e residui

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	8.718,48						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	228.071,40						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	47.500,00						
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	38.928,87	RR	25.869,87	R	0,00	EP	11.059,00
		CP	333.550,00	RC	148.888,03	A	281.786,07	CP	-51.763,93
		CS	370.478,87	TR	174.758,50	CS	-196.720,37	TR	143.956,44
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	RS	7.078,54	RR	4.217,54	R	0,00	EP	2.859,00
		CP	64.432,97	RC	26.585,95	A	43.238,57	CP	-21.194,40
		CS	71.509,51	TR	30.803,49	CS	-40.706,02	TR	19.511,62
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	RS	220.290,29	RR	197.155,96	R	0,00	EP	23.134,33
		CP	533.821,49	RC	44.525,33	A	269.869,08	CP	-263.952,41
		CS	754.111,78	TR	241.681,29	CS	-512.430,49	TR	248.478,09
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	RS	171.758,23	RR	4.000,00	R	0,00	EP	167.758,23
		CP	1.050.620,00	RC	64.662,52	A	137.412,52	CP	-913.207,48
		CS	1.222.378,23	TR	68.662,52	CS	-1.153.715,71	TR	240.508,23

TITOLO 6:	Accensione di prestiti	RS	115.428,37	RR	113.562,60	R	0,00		EP	1.863,77	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	115.428,37	TR	113.562,60	CS	-1.863,77			TR	1.863,77
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	100.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-100.000,00	EC	0,00
		CS	100.000,00	TR	0,00	CS	-100.000,00			TR	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	RS	1.314,62	RR	658,18	R	0,00		EP	656,44	
		CP	290.000,00	RC	50.826,58	A	64.720,48	CP	-225.279,52	EC	13.893,90
		CS	291.314,62	TR	51.484,76	CS	-239.829,86			TR	14.550,34
TOTALE DEI TITOLI		RS	552.794,92	RR	345.464,15	R	0,00		EP	207.330,77	
		CP	2.372.424,46	RC	335.489,01	A	797.026,72	CP	-1.575.397,74	EC	461.537,71
		CS	2.925.219,38	TR	680.953,16	CS	-2.244.266,22			TR	668.868,48
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	552.794,92	RR	345.464,15	R	0,00		EP	207.330,77	
		CP	2.656.714,34	RC	335.489,01	A	797.026,72	CP	-1.575.397,74	EC	461.537,71
		CS	2.925.219,38	TR	680.953,16	CS	-2.244.266,22			TR	668.868,48

Andamento della gestione finanziaria di uscite competenza e residui

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	239.281,41	PR	181.631,07	R	0,00		EP	57.650,34	
		CP	844.284,74	PC	218.919,30	I	529.674,79	ECP	309.609,95	EC	310.755,49
		CS	1.078.566,15	TP	400.550,37	FPV	5.000,00			TR	368.405,83
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	54.279,26	PR	48.817,44	R	0,00		EP	5.461,82	
		CP	1.318.191,40	PC	135.063,84	I	363.049,61	ECP	955.141,79	EC	227.985,77
		CS	1.372.470,66	TP	183.881,28	FPV	0,00			TR	233.447,59
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	100,00	PR	0,00	R	0,00		EP	100,00	
		CP	104.238,20	PC	50.277,61	I	50.277,61	ECP	53.960,59	EC	0,00
		CS	104.338,20	TP	50.277,61	FPV	0,00			TR	100,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	100.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	100.000,00	EC	0,00
		CS	100.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	40.310,60	PR	30.104,11	R	0,00		EP	10.206,49	
		CP	290.000,00	PC	50.780,28	I	64.720,48	ECP	225.279,52	EC	13.960,20
		CS	330.310,60	TP	80.884,39	FPV	0,00			TR	24.166,69
TOTALE TITOLI		RS	333.971,27	PR	260.552,62	R	0,00		EP	73.418,65	
		CP	2.656.714,34	PC	455.021,03	I	1.007.722,49	ECP	1.643.991,85	EC	552.701,46
		CS	2.985.685,61	TP	715.573,65	FPV	5.000,00			TR	626.120,11
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	333.971,27	PR	260.552,62	R	0,00		EP	73.418,65	
		CP	2.656.714,34	PC	455.021,03	I	1.007.722,49	ECP	1.643.991,85	EC	552.701,46
		CS	2.985.685,61	TP	715.573,65	FPV	5.000,00			TR	626.120,11

Per un'analisi più approfondita delle suddette risultanze si rende opportuno sezionare il bilancio di competenza in bilancio corrente, investimenti, movimento di fondi e partite di giro. In tal modo è possibile conoscere quante e quali risorse siano state destinate:

- al funzionamento dell'ente (bilancio corrente)
- ad interventi in c/capitale (bilancio investimenti)
- ad operazioni prive di significato economico (movimenti di fondi)
- a semplici operazioni per conto di terzi (partite di giro).

La tabella seguente indica i risultati (avanzo/disavanzo/pareggio) dei singoli bilanci della competenza ottenuti tramite la differenza tra risorse reperite ed uscite impiegate:

	CORRENTE	INVESTIMENTI	PARTITE DI GIRO
RISORSE REPERITE			
Fondo Pluriennale Vincolato (E-U)	€ 3.718,48	€ 228.071,40	
Titolo I	€ 281.786,07		
Titolo II	€ 43.238,57		
Titolo III	€ 269.869,08		
Titolo IV		€ 137.412,52	
Titolo VI		€ 0,00	
Titolo VII		€ 0,00	
Titolo IX			€ 65.200,48
TOTALE	€ 598.612,20	€ 365.483,92	€ 64.270,48
USCITE IMPIEGATE			
Titolo I	€ 529.674,79		
Titolo II		€ 363.049,61	
Titolo IV	€ 50.277,61		
Titolo V	€ 0,00		
Titolo VII			€ 64.691,48
TOTALE	€ 579.952,40	€ 363.049,61	€ 65.200,48
TOTALE AVANZO DI COMPETENZA	€ 18.659,80	€ 2.434,31	€ 0,00
TOTALE COMPLESSIVO	€ 21.094,11		

Dalle risultanze contabili sopra riportate emerge che la gestione della competenza è nel complesso equilibrata, l'andamento degli accertamenti e degli impegni è regolare e non sussistono ragioni che possano in qualche modo pregiudicare gli equilibri di bilancio;

- l'accertamento delle entrate è avvenuto previa acquisizione del relativo atto accertativo;
- l'assunzione delle spese è avvenuta in presenza della prescritta copertura finanziaria nel rispetto delle disposizioni di cui al D.Lgs 18 agosto 2000;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuto nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, con particolare riferimento all'art. 187 del D.Lgs. 18 agosto 2000.
- Non si rende in tal senso necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio.

Debiti fuori bilancio:

Alla data di effettuazione della presente verifica non sono stati rilevati debiti fuori bilancio e non sono in corso procedure che ne potrebbero determinare l'insorgenza.

Non si rende in tal senso necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio.

Disavanzo di amministrazione da ripianare:

Non esiste disavanzo di amministrazione proveniente dai decorsi esercizi da ripianare.

Il Consiglio Comunale, con propria deliberazione n. 18 del 26/04/2019 di approvazione del Rendiconto di Gestione 2018, accertava infatti un avanzo di amministrazione di € 69.141,50 di cui € 49.934,03 liberi ed un FPV € 236.789,88.

Ad oggi sono stati applicati al bilancio di previsione 2018 € 47.500,00 di avanzo di amministrazione pertanto ad oggi l'avanzo disponibile è di **€ 2.434,03**.

Le risultanze contabili **non** fanno altresì prevedere disavanzo di amministrazione per il corrente esercizio.

Investimenti 2019

Macroaggregato	Capitolo	Descrizione	Importo
01052.02	2991	Manutenzione beni mobili patrimoniali e da magazzino	€ 18.736,24
01052.02	3000	Ultimazione della sistemazione del Municipio	€ 100.311,64
01062.02	2995	Incarichi professionali esterni per progettazioni varie e pratiche tecniche	€ 8.384,40
05022.02	3140	Ca' Mon – Rifunionalizzazione ex asilo di Monno a Centro di Comunità per nuova pratica dei Saperi Territoriali	€ 360.000,00
07012.03	0001	Trasferimento alla ProLoco per acquisto palco per manifestazioni	€ 3.500,00
08012.02	2090	Messa in sicurezza del versante roccioso in località Pozzacher del Mortirolo	€ 8.000,00
09022.02	3781	Miglioramento e messa in sicurezza strada agro-silvo-pastorale loc. Savena	€ 101.939,12
09042.02	3701	Sistemazione e interventi sulla rete idrica	€ 2.000,00
10052.02	2080	Messa in sicurezza del ponte carrabile della strada urbana di Via Valtellina	€ 27.000,00
10052.02	3305	Realizzazione parcheggi e box all'entrata del paese	€ 580.000,00
10052.02	3306	Asfaltature strade Comunali e manutenzioni barriere	€ 102.000,00
17012.02	3958	Manutenzione di microimpianto idroelettrico > 100KW Loc. Rasega	€ 6.320,00
TOTALE			€ 1.318.191,40

MONNO, li 13 luglio 2019

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Maffessoli Massimo