

Controlli Interni – Controllo sugli equilibri finanziari

Esercizio 2022

RELAZIONE AL FINE DELLA SALVAGUARDIA

DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

VERBALE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

L'anno 2022, il giorno sei del mese di luglio, la sottoscritta SANZIEL Rag. Paola in qualità di responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Villafalletto;

VISTI i seguenti vigenti atti comunali:

- Statuto,
- Regolamento di contabilità;
- Regolamento sui controlli interni;

VISTI e RICHIAMATI:

- Il TUEL DLgs 267/00 e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l'art. 147 quinquies, introdotto dall'art. 3 comma 1 lett. d) del D.L 174/2012, convertito con modificazioni, dalla L. 07.12.2012 n. 213, che disciplina il controllo sugli equilibri finanziari, l'art. 162 comma 6 e l'art. 193 (salvaguardia equilibri di bilancio);
- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- i principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011 che disciplinano e regolamentano le modalità operative che gli Enti Locali sono tenuti a rispettare nella redazione dei documenti di bilancio;
- Le leggi vigenti in materia di lavori, appalti, forniture, fiscali e contributive e di procedure amministrative e contabili;

PROCEDE

al controllo sugli equilibri finanziari, che viene svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, delle norme che regolano il concorso degli Enti Locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'art. 81 della Costituzione.

Il controllo si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL; in particolare è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- a) equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b) equilibrio tra entrate, afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
- c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;
- d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;

- e) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- f) equilibrio nella gestione dei residui.

RELAZIONA quanto segue:

Il bilancio di previsione 2022/2024, con i relativi allegati, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 28/12/2021, esecutiva ai sensi di legge.

Con deliberazione della G.C. n. 19 del 21/03/2022 esecutiva, veniva approvato il riaccertamento ordinario dei residui e venivano altresì approvate le conseguenti variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ed agli stanziamenti di bilancio 2022/2024 e le conseguenti variazioni alle dotazioni di cassa del bilancio 2022.

Il bilancio di previsione 2022/2024, ha subito inoltre delle variazioni approvate con gli atti sotto elencati:

- C.C. n. 7 del 28/04/2022 – Terza variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
- G.C. n. 20 del 21/03/2022 - Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
- C.C. n. 3 del 07/03/2022 - Seconda variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
- G.C. n. 13 del 21/02/2022 – Prima variazione al bilancio di previsione 2022/2024, assunta con i poteri del consiglio, ratificata con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 07.03.2022;

Pertanto il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 – esercizio 2022, dopo le variazioni di cui sopra, pareggia attualmente nella somma complessiva di € 8.628.866,58.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28/04/2022, che presenta le seguenti risultanze finali:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	346.558,69
Quota accantonata per Fondo crediti dubbia esigibilità	72.562,21
Quota accantonata ad altri Fondi	10.980,00
Quota vincolata da leggi, principi contabili e altri vincoli da trasferimenti	36.041,61
Totale destinato agli investimenti	72.213,53
Avanzo di Amministrazione Disponibile	154.761,34

Sono stati elaborati, i prospetti contenenti le voci finanziarie caratterizzanti il bilancio di previsione, che vengono allegati al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale.

Esaminata attentamente la situazione finanziaria complessiva alla data odierna e in base alle proiezioni effettuate dall'ufficio ragioneria delle entrate da accertare e riscuotere e delle spese da impegnare e pagare fino al termine dell'esercizio finanziario, si evidenzia quanto segue:

a) Equilibrio tra entrate e spese complessive:

Fondo di cassa al 31.12.2021:

€1.039.236,04

Totale Riscossioni alla data odierna: € 1.144.501,32
Totale pagamenti alla data odierna: € 1.587.597,45
Saldo di cassa alla data odierna: € 345.904,01

BILANCIO	ENTRATE	SPESE
Stanziamenti Iniziali di Competenza	5.613.617,00	5.613.617,00
Stanziamenti assestati di Competenza	8.758.118,98	8.758.118,98

b) Equilibri di Parte Corrente.

Vedasi i prospetti allegati “Salvaguardia equilibri” (su stanziato e su impegnato/accertato) da cui risulta che viene garantito l’equilibrio di parte corrente, tenendo conto del dato puntuale sull’accertato ed impegnato.

Relativamente all'entrata gli accertamenti risultano sostanzialmente in linea con gli stanziamenti di bilancio e non si rilevano scostamenti significativi.

Relativamente alla spesa, gli impegni risultano in linea con gli stanziamenti del bilancio. In base alle proiezioni al 31/12/2022 circa le somme ancora da accertare ed impegnare non si prevedono situazioni di squilibrio.

c) Equilibri di parte capitale.

Vedasi i prospetti allegati “Salvaguardia equilibri” (su stanziato e su impegnato/accertato) da cui risulta che viene garantito l’equilibrio di parte capitale, tenendo conto del dato puntuale sull’accertato ed impegnato e della proiezione al 31/12/2022 circa le somme ancora da accertare ed impegnare.

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia che, alla data attuale, non sono state comunicate all’ufficio finanziario variazioni ai cronoprogrammi in essere e non occorre pertanto variare il programma delle opere pubbliche e dei lavori.

d) Servizi per conto terzi

Gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto terzi risultano in equilibrio, come da prospetto allegato (salvaguardia equilibri: analisi partite di giro).

e) Gestione di cassa

La situazione di cassa riporta un saldo positivo, come risulta dal prospetto allegato (Salvaguardia equilibri: prospetto per il controllo della cassa).

Pertanto, alla situazione attuale, si può confermare il permanere dell’equilibrio della gestione di cassa, in quanto l’ente non ha problemi ad affrontare i pagamenti relativi agli impegni assunti.

Ad oggi non si è reso necessario ricorrere all’anticipazione di tesoreria.

f) Gestione dei residui

Dall'esito della verifica svolta dai responsabili assegnatari delle risorse emerge una situazione di equilibrio nella gestione dei residui, come da prospetto allegato (Salvaguardia equilibri: situazione dei residui).

CONCLUSIONI.

Alla luce di quanto sopra esposto non si prevedono, alla data odierna, situazioni che possano alterare gli equilibri di bilancio né che facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione.

Il presente verbale è sottoposto all'esame dell'Organo di Revisione.

Il presente verbale viene altresì allegato agli atti sottoposti all'esame del consiglio al fine dell'adozione della deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Dlgs 267/2000.

Villafalletto, lì 6.7.2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
f.to SANZIEL Rag. Paola