

UFFICIO RAGIONERIA



Controllo sugli equilibri finanziari – Giugno 2014 (art.15 Regolamento sui controlli interni approvato con delibera C.C. n. 3 del 25.01.2013)

La sottoscritta Responsabile del Servizio Finanziario:

- Visto l'art. 15 del Regolamento sui Controlli Interni;
- Visto l'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali;
- Viste le norme che regolano il concorso degli Enti Locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

rende la presente relazione finalizzata alla verifica degli equilibri finanziari 2014 con riferimento al mese di giugno 2014.

Verifica gestione di competenza.

Con decreto del Ministero dell' Interno del 18.07.2014 è stato ulteriormente differito al 30.09.2014 il termine per la deliberazione del Bilancio di Previsione 2014. Alla data del 30.06.2014 il Bilancio non era stato ancora approvato per cui la gestione è stata condotta in ossequio delle disposizioni di cui all'art. 163 del T.U.EE.LL.

Pertanto l'esame dei dati è stato effettuato con riguardo al bilancio provvisorio 2014, gestito sulla base del bilancio assestato 2013 ossia gli stanziamenti coincidono con gli stanziamenti definitivi 2013 come risultanti dal conto consuntivo.

La tabella che segue riporta il totale degli accertamenti e degli impegni registrati per ogni titolo alla data del 30.06.2014.

Gli accertamenti relativi ai tributi non risultano perfezionati in quanto a giugno è stata pagata solo la prima rata dell' IMU mentre la prima rata della TASI è stata fissata la 16.10.2014 e le prime due rate in acconto della TARI, calcolate sulla base delle tariffe TARES, risultano con scadenza 31.08 e 30.09.2014.

Per le somme spettanti a titolo di Fondo di solidarietà Comunale "FSC" al 30.06.2014 è stato incassato solo un acconto di € 135.724,53.

Nella parte relativa alla spesa corrente sono stati registrati solo gli impegni relativi ai contratti di servizio, al personale, alle imposte e alle tasse nonché quelli relativi a spese obbligatorie ed indispensabili.

ENTRATE BILANCIO CORRENTE	
TITOLI	ACCERTAMENTI AL 30.06.2014
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	€ 1.711.744,70
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 94.777,63
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 66.120,43
TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE	€ 1.872.642,76
SPESE BILANCIO CORRENTE	
TITOLI	IMPEGNI AL 30.06.2014
TITOLO I - SPESE CORRENTI	€ 1.377.891,34
TITOLO III - QUOTA CAPITALE RIMBORSO PRESTITI	€ 143.655,07
TOTALE SPESE BILANCIO CORRENTE	€ 1.521.546,41
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE ALLA DATA DEL 30.06.2014	€ 351.096,35

Gestione in conto capitale

Non essendo stato approvato il Bilancio di Previsione 2014 ed operando in esercizio provvisorio le spese in conto capitale risultano essere unicamente quelle riferite agli impegni di spesa precedentemente assunti e quindi accantonati a residui passivi ai sensi dell'art. 183 del T.U.E.L..

Nel richiamato semestre sono stati liquidati S.A.L. maturati a favore delle imprese su lavori già appaltati.

E stata inoltrata richiesta alla Regione Campania di cessione di spazi finanziari per il patto regionale incentivato a seguito della quale la Regione

ha concesso € 104.000,00 utili per la riduzione dell'obiettivo programmatico.

Gestione servizi per conto terzi.

Le movimentazioni registrate tra i servizi per conto terzi risultano tutte riferite ad effettivi servizi per conto terzi e risultano neutre ai fini del risultato complessivo dell'esercizio.

Gestione dei residui.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 3.07.2014 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2013, durante il quale è stata effettuata un'attenta attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi in collaborazione con gli altri Responsabili di Servizio.

I residui attivi iniziali ammontano ad € 7.233.795,01 e quelli passivi ad € 6.436.420,61.

Alla data del 30.06.2014 presentavano la seguente evoluzione:

RESIDUI ATTIVI			
SETTORE BILANCIO	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	ANCORA DA RISCUOTERE
CORRENTE	€ 4.896.732,32	€ 915.761,68	€ 3.980.970,64
IN CONTO CAPITALE	€ 1.229.918,82	€ 254.622,37	€ 975.296,45
MOVIMENTO FONDI	€ 1.029.979,57	€ 152.231,18	€ 877.748,39
SERV. CONTO TERZI	€ 77.164,30	€ 2.500,00	€ 74.664,30
	€ 7.233.795,01	€ 1.325.115,23	€ 5.908.679,78
RESIDUI PASSIVI			
SETTORE BILANCIO	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	ANCORA DA PAGARE
CORRENTE	€ 1.834.747,51	€ 819.614,96	€ 1.014.132,55
IN CONTO CAPITALE	€ 4.388.593,39	€ 533.392,28	€ 3.855.201,11
MOVIMENTO FONDI			
SERV. CONTO TERZI	€ 213.079,71	€ 11.493,38	€ 201.586,33
	€ 6.436.420,61	€ 1.364.500,62	€ 5.070.919,99

Analizzando i dati si riscontra una percentuale di incasso del 21,31% per i Residui Attivi e del 21,20% per i Residui Passivi.

La maggior parte dei residui attivi riguardano ruoli in esazione presso

l' Equitalia; inoltre ci sono residui per recupero ICI e per rimborso rate mutui da parte della Regione.

Verifica gestione di cassa.

Al 30.06.2014 si è registrato un deficit di cassa contro un fondo di cassa iniziale all'1.01.2014 di € 216.703,51. La mancanza di liquidità disponibile è da imputarsi esclusivamente allo scostamento temporale tra il pagamento delle spese di funzionamento (personale, utenze, beni e servizi) e gli incassi delle principali risorse che finanziano queste spese (TASI E TARES) le cui scadenze sono state stabilite nel secondo semestre.

Indispensabile quindi il ricorso all' anticipazione di tesoreria per provvedere al pagamento dei debiti liquidi ed esigibili come imposto dal Legislatore.

Pertanto con delibera di Giunta municipale n. 43 del 18.06.2014 si è proceduto ad ampliare di 2/12 l'importo disponibile presso il Tesoriere per l'anticipazione così come consentito dalla normativa vigente.

Si fa presente inoltre che è stato comunicato, nei termini stabiliti, il risultato relativo al Patto di Stabilità – 1° semestre 2014.

La presente relazione viene sottoposta al visto di approvazione del Revisore dei Conti. *che ha anche provveduto ad effettuare una verifica di cassa alla data del 30-06-2014.*

Striano,

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Maria Francesca Ragi CAPUTO

Il Revisore
Dr. Alberto Napoli