

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
Ai sensi del Titolo IV artt. 15, 16 e 17 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni

Verbale n. 5 del 03.07.2018 – Prot. 1033

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamato il Titolo IV del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, esaminato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 2 del 22.01.2013 e approvato con Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 1 del 22.01.2013

L'anno 2018, addì tre del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato Titolo IV del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 30 giugno 2018.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è stato approvato dalla Comunità del Parco con delibera n. 3 del 27.02.2018.

Il Rendiconto 2017 è stato inoltre approvato con deliberazione di Comunità del Parco n. 5 del 19.04.2018.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE COMPETENZA**

ANNO 2018

Descrizione	Stanz.Ass.COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Avanzo di amministrazione	30000	
FPV corrente	€ 15.522,78	
Titolo 1		
Titolo 2	€ 492.947,73	€ 388.677,00
Titolo 3	€ 13.620,00	€ 9.222,48
FPV capitale		
Titolo 4	€ 48.640,00	€ 40.433,73
ENTRATE FINALI	€ 600.730,51	€ 438.333,21
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 234.000,00	€ 39.455,98
TOTALE ENTRATE	€ 834.730,51	€ 477.789,19
-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 522.090,51	€ 277.989,26
Titolo 2	€ 78.640,00	€ 38.640,00
Titolo 3	€ -	
USCITE FINALI	€ 600.730,51	€ 316.629,26
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 234.000,00	€ 39.455,98
TOTALE USCITE	€ 834.730,51	€ 356.085,24
SALDO FINALE	€ -	€ 121.703,95

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2016 si evidenzia corrispondenza tra gli stanziamenti in entrata e in uscita e un equilibrio positivo di € 121.703,95 tra accertamenti e impegni.

In termini di stanziamento, si evince come la spesa in conto capitale sia finanziata per € 30.000,00 dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione per investimenti; tale somma è speculare al contributo che l'ente concederà alla Comunità Montana valle Seriana per la partecipazione al progetto "Selezione di Strategie di Sviluppo Locale da finanziare sul Fondo Territoriale per lo

sviluppo delle valli prealpine” di cui alla DGR n. X/7752 del 17.01.2018 e al Decreto n. 1639 del 08.02.2018.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1		
Titolo 2	€ 13.900,00	€ 5.938,18
Titolo 3		
Titolo 4	€ 89.694,22	€ 89.694,22
ENTRATE FINALI	€ 103.594,22	€ 95.632,40
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 3.850,00	€ 3.850,00
TOTALE ENTRATE	€ 107.444,22	€ 99.482,40

-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 33.406,85	€ 21.454,30
Titolo 2	€ 262.558,92	€ 130.799,07
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 295.965,77	€ 152.253,37
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 9.550,00	€ 3.450,00
TOTALE USCITE	€ 305.515,77	€ 155.703,37
SALDO FINALE	-€ 198.071,55	-€ 56.220,97

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2017 approvato con deliberazione Comunità del Parco n. 5 del 19.04.2018. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 10 del 27.02.2018.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione del 95,59% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 50,96% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una maggiore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti positivi sul fondo di cassa.

Il saldo finale dato dalla differenza tra residui attivi e passivi deriva dal fatto che sono state rimosse entrate nel 2017 che non hanno dato immediatamente luogo, nel medesimo esercizio, a corrispondenti spese (riportate pertanto nella gestione residui).

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per s	(+)		15522,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		506567,73 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		522090,51 15522,78 300,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in co	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			0,00

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente si evidenzia l'equilibrio di parte corrente.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		30000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		48640,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		78640,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente si evidenzia l'equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Stanz.Iniz. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA
ENTRATE---						
	€					€
Titolo 9	3.850,00	€ 3.850,00	€ 234.000,00	€ 234.000,00	€ 39.455,98	39.455,98
TOTALE	€					€
ENTRATE	3.850,00	€ 3.850,00	€ 234.000,00	€ 234.000,00	€ 39.455,98	39.455,98
-----USCITE-						
	€					€
Titolo 7	9.550,00	€ 3.450,00	€ 234.000,00	€ 234.000,00	€ 39.455,98	39.455,98
TOTALE	€					€
USCITE	9.550,00	€ 3.450,00	€ 234.000,00	€ 234.000,00	€ 39.455,98	39.455,98
SALDO	-€			€	€	€
FINALE	5.700,00	€ 400,00	-	-	€ -	-

La differenza dei maggiori residui passivi deriva dal residuo passivo ancora in essere, pari a € 6.100,00 derivante da una cauzione definitiva prestata dal concessionario del pascolo regionale di Val Vedra; a ciò va detratto il reintegro del fondo economale 2017, avvenuto nel mese di gennaio (differenza tra 6100,00 – 400,00= € 5.700,00).

La gestione competenza è a pareggio.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

-----ENTRATE-----			
Titolo 1	€	-	€ -
Titolo 2	€	5.938,18	€ 388.677,00
Titolo 3	€	-	€ 6.180,48
Titolo 4	€	89.694,22	€ 1.793,73
ENTRATE FINALI	€	95.632,40	€ 396.651,21
Titolo 5	€	-	€ -
Titolo 6	€	-	€ -
Titolo 7	€	-	€ -
Titolo 9	€	3.850,00	€ 39.055,98
TOTALE ENTRATE	€	99.482,40	€ 435.707,19
-----USCITE-----			
Titolo 1	€	21.454,30	€ 177.932,23
Titolo 2	€	130.799,07	€ -
Titolo 3	€	-	€ -
USCITE FINALI	€	152.253,37	€ 177.932,23
Titolo 4	€	-	€ -
Titolo 5	€	-	€ -
Titolo 7	€	3.450,00	€ 39.455,98
TOTALE USCITE	€	155.703,37	€ 217.388,21
SALDO FINALE	-€	56.220,97	€ 218.318,98
DIFFERENZA		€ 162.098,01	

Si evidenzia un valore negativo nella gestione di cassa dei residui, dovuto al fatto che i pagamenti effettuati a titolo II sono riferiti a progetti per cui gli enti pagatori hanno già erogato i saldi al 31.12.2017 (pertanto non figurano nelle entrate a residuo ma nel bilancio precedente). Complessivamente il saldo di cassa è positivo e ammonta a € 162.098,01.

Il fondo cassa al 03.07.2018 in Banca d'Italia è pari ad € 912.160,81, con un miglioramento, rispetto alla situazione alla data del 01.01.2018, il cui saldo ammonta a € 750.062,80).

L'ente, pertanto, non ha problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Denominazione	%
	Partec.
G.A.L. Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi Soc. Coop. a R.L.	4,00
G.A.L. Valle Brembana 2020 S.r.l. Consortile	4,00

Si ritiene di puntualizzare che è in corso l'uscita del Parco dai Consorzi Forestali Presolana e Alto Serio, i quali sono considerati enti associativi di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL), e non partecipazioni in società pubbliche, di fatto mai inclusi nel Gruppo di Amministrazione Pubblica. Del pari, anche gli organismi partecipati dal Parco non sono mai stati inclusi finora nel GAP poiché la partecipazione pubblica è minoritaria.

Albino, 3 luglio 2018

Il Responsabile del Settore Finanziario



