

## CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Verbale prot. n. 4219 del 27 luglio 2021

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.

L'anno 2021, addì ventisette del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio con riferimento alla situazione al 30/06/2021.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato dall'Assemblea Consortile con delibera n.1 del 30/3/2021.



## EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE - GESTIONE COMPETENZA

Descrizione	-----ENTRATE-----					
	2021		2022		2023	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Avanzo di amministrazione	578.109,00					
FPV corrente	€ -					
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ 8.259.396,00	€ 1.873.324,57	€ 3.648.804,00		€ 3.140.969,00	
Titolo 3	€ 121.354,00	€ 68.170,51	€ 4.100,00		€ 4.100,00	
FPV capitale						
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5						
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 8.958.859,00</b>	<b>€ 1.941.495,08</b>	<b>€ 3.652.904,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.145.069,00</b>	<b>€ -</b>
Titolo 6	€ -	€ -				
Titolo 7	€ 3.000.000,00		€ 3.000.000,00		€ 3.000.000,00	
Titolo 9	€ 1.000.000,00	€ 205.931,64	€ 700.000,00		€ 700.000,00	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 12.958.859,00</b>	<b>€ 2.147.426,72</b>	<b>€ 7.352.904,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.845.069,00</b>	<b>€ -</b>

Descrizione	-----USCITE-----					
	2021		2022		2023	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 1	€ 8.958.859,00	€ 3.614.017,58	€ 3.652.904,00	€ 10.672,00	€ 3.145.069,00	€ -
di cui FPV						
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui FPV						
Titolo 3						
<b>USCITE FINALI</b>	<b>€ 8.958.859,00</b>	<b>€ 3.614.017,58</b>	<b>€ 3.652.904,00</b>	<b>€ 10.672,00</b>	<b>€ 3.145.069,00</b>	<b>€ -</b>
Titolo 4	€ -	€ -	€ -			
Titolo 5	€ 3.000.000,00		€ 3.000.000,00		€ 3.000.000,00	
Titolo 7	€ 1.000.000,00	€ 87.540,58	€ 700.000,00		€ 700.000,00	
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 12.958.859,00</b>	<b>€ 3.701.558,16</b>	<b>€ 7.352.904,00</b>	<b>€ 10.672,00</b>	<b>€ 6.845.069,00</b>	<b>€ -</b>
<b>SALDO FINALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -1.554.131,44</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.672,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2021 si evidenzia un saldo finale negativo dovuto al diverso andamento degli accertamenti delle entrate rispetto agli impegni delle spese di natura corrente.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa agli esercizi 2022 e 2023 si evidenzia una scarsa rilevanza delle operazioni gestionali aventi durata pluriennale nella parte corrente.



**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE  
GESTIONE RESIDUI**

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ -	€ -
Titolo 2	€ 7.199.205,36	€ 2.221.179,19
Titolo 3	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -
Titolo 5		
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 7.199.205,36</b>	<b>€ 2.221.179,19</b>
Titolo 6	€ -	€ -
Titolo 7		
Titolo 9	€ -	€ -
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 7.199.205,36</b>	<b>€ 2.221.179,19</b>

-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 6.509.177,06	€ 1.594.049,59
Titolo 2		
Titolo 3		
<b>USCITE FINALI</b>	<b>€ 6.509.177,06</b>	<b>€ 1.594.049,59</b>
Titolo 4		
Titolo 5	€ -	€ -
Titolo 7	€ 8.294,06	€ -
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 6.517.471,12</b>	<b>€ 1.594.049,59</b>

La gestione residui risulta essere presente dall'esercizio 2017 in quanto l'Ente è di nuova istituzione. Infatti il Consorzio si è costituito a fine esercizio 2016 ed è risultato inattivo per quei mesi.

I residui trasferiti dal Comune di Baronissi, sia attivi che passivi, vengono gestiti finanziariamente nei servizi per conto terzi del bilancio, giacché trattasi di operazioni di cassa, riscossioni e pagamenti che non comportano l'esercizio di facoltà discrezionali in ordine alla gestione delle relative procedure.

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2020 approvato dall'Assemblea dei consorziati con atto n.7 del 31/5/2021. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione del C.d.A.n. 7 del 29/4/2021.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 30,85% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 24,46% circa.

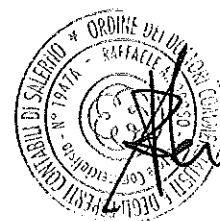
Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una maggiore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti positivi sul fondo di cassa.



## EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.380.750,00	3.652.904,00	3.145.069,00
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	(-)		8.958.859,00	3.652.904,00	3.145.069,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	(-)		-	-	-
			578.109,00	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		578.109,00	-	-
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>	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>  O=G+H+I-L+M			-	-	-

Dall'analisi dei dati contabili assestati degli equilibri di parte corrente si evidenzia un pari impiego di entrate correnti per finanziare spese correnti, in quanto non sono state apportate variazioni alle previsioni iniziali di bilancio. Nell'ambito delle entrate correnti viene considerato anche l'avanzo di amministrazione vincolato applicato alle spese correnti.



## EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte capitale si evidenzia il mantenimento degli equilibri rispetto alle previsioni assestate di bilancio.



## EQUILIBRIO FINALE

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte finali si evidenzia che anche durante il corso della gestione sono stati mantenuti anche gli equilibri finali, non essendo stati influenzati da nessuna voce.



## EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Descrizione	-----ENTRATE-----					
	2021		2022		2023	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 9	€ 1.000.000,00	€ 205.931,64	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00	€ -
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.000.000,00</b>	<b>€ 205.931,64</b>	<b>€ 700.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 700.000,00</b>	<b>€ -</b>

Descrizione	-----USCITE-----					
	2021		2022		2023	
	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
Titolo 7	€ 1.000.000,00	€ 87.540,58	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00	€ -
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 1.000.000,00</b>	<b>€ 87.540,58</b>	<b>€ 700.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 700.000,00</b>	<b>€ -</b>

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza, mentre si registra uno squilibrio nella gestione di cassa per maggiori riscossioni rispetto ai pagamenti, dovuto ai pagamenti delle ritenute operate nel mese di giugno e da effettuare con F24 con scadenza luglio.

## EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----		
Titolo 1	€ -	€ -
Titolo 2	€ 2.221.179,19	€ 1.373.690,43
Titolo 3	€ -	€ 51.366,58
Titolo 4	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 2.221.179,19</b>	<b>€ 1.425.057,01</b>
Titolo 6	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -
Titolo 9	€ -	€ 205.931,64
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 2.221.179,19</b>	<b>€ 1.630.988,65</b>

-----USCITE-----		
Titolo 1	€ 1.594.049,59	€ 1.287.445,77
Titolo 2	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -
<b>USCITE FINALI</b>	<b>€ 1.594.049,59</b>	<b>€ 1.287.445,77</b>
Titolo 4	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ 87.540,58
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 1.594.049,59</b>	<b>€ 1.374.986,35</b>

<b>SALDO FINALE</b>	<b>€ 627.129,60</b>	<b>€ 256.002,30</b>
---------------------	---------------------	---------------------

**DIFFERENZA** € 883.131,90

Si evidenzia che il fondo cassa al 30/06/2021 in Banca d'Italia è pari a € 1.129.148,19, come risulta dal prospetto di verifica di cassa predisposto dal tesoriere. La differenza di € 6.760,00 fra



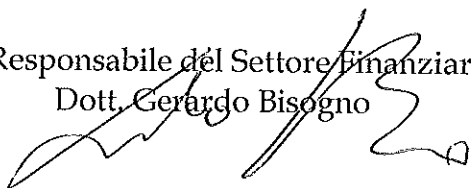
il saldo di cassa fatto presente sul conto di tesoreria di + €1.129.148,19 e quello di diritto del Consorzio di - €1.122.388,19 (Fondo cassa iniziale €239.256,29 + differenza incassi/pagamenti +€883.131,90) è dovuta alla regolarizzazione dei provvisori di entrata con emissione di ordinativi di riscossione per complessivi €760,00 e al mandato di pagamento n.218 do €6.000,00 emesso e inviato in tesoreria in data 22/7/2021.

Questo saldo di cassa positivo di €1.129.148,19 non deve fare illudere circa l'assenza di difficoltà di cassa del Consorzio, in quanto esso è costituito prevalentemente da incassi di trasferimenti aventi una destinazione vincolata, il cui utilizzo, in termini di cassa, consente di sopperire alle momentanee deficienze di cassa. In assenza di tali entrate, si appalesa chiaramente una difficile situazione finanziaria del Consorzio, le cui limitate risorse libere, derivanti dalle rimesse dagli enti pubblici, ed in particolare dai Comuni consorziati, non consentono di provvedere al regolare pagamento delle spese correnti. Infatti, in assenza di queste rimesse in maniera costante e puntuale, i pagamenti delle spese del personale, dei servizi e di quelle di funzionamento possono essere assicurati esclusivamente con utilizzo in termini di cassa delle predette entrate vincolate, fin quando le stesse saranno presenti. Pertanto, occorre necessariamente attivare le necessarie azioni di recupero coattivo dei crediti soprattutto verso i Comuni consorziati morosi al fine di evitar il ricorso ad anticipazioni di tesoreria che comporteranno oneri per interessi passivi a carico del Consorzio.

\*\*\*\*\*

Il presente verbale verrà sottoposto al Revisore dei conti per l'asseverazione, in occasione della prossima seduta utile, e successivamente verrà trasmesso al Presidente del Consiglio di Amministrazione, all'Assemblea consortile e al Direttore Generale.

Il Responsabile del Settore Finanziario  
Dott. Gerardo Bisogno





## ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

I sottoscritto Dott. Raffaele Amoroso in qualità di Revisore unico dei Conti del Consorzio sociale Valle dell'Irno - Ambito S6, assevera che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 30/06/2021.

Baronissi, li 30/07/2021

Il Revisore Unico dei Conti

