



**COMUNE DI SOVICO**  
Provincia di Monza e Brianza

**VERBALE DI DELIBERAZIONE  
DELLA GIUNTA COMUNALE**

**N. 74 DEL 13-06-2013**

---

Oggetto: CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI: VERIFICA 1° QUADRIMESTRE 2013

---

L'anno DUEMILATREDICI addì TREDICI del mese di GIUGNO alle ore 14.30 nella Residenza Comunale, convocata nei modi e forme di legge, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei sottoindicati Signori:

N.ro	COGNOME E NOME	Pr.	As.
1	COLOMBO Alfredo	Si	
2	GALLI Franco	Si	
3	POZZOLI Maria Pia	Si	
4	CESANA Tiziano	Si	
5	CASIRAGHI Marisa		Si

PRESENTI : 4

ASSENTI: 1

Partecipa il Segretario Generale MANCINI Dr.ssa LAURA, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Sig. COLOMBO ALFREDO assume la Presidenza e, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## **CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI: VERIFICA 1° QUADRIMESTRE 2013**

### **LA GIUNTA COMUNALE**

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012 che ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali;

Visto in particolare l'art. 3 comma 1 lettera d) della Legge 213/2012 che ha introdotto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, recepito nel Regolamento sui controlli interni approvato dall'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 28.02.2013 che all'art. 10 prevede: *“1. Il controllo sugli equilibri finanziari di bilancio è svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile dei Servizi Finanziari e con la vigilanza dell'Organo di revisione”; “2. Partecipano all'attività di controllo il Segretario comunale, i Responsabili di servizio e la Giunta Comunale.”*

Dato atto che il controllo sugli equilibri finanziari è svolto nel rispetto delle disposizioni dettate dall'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;

Dato atto che il succitato Regolamento al comma 3 prevede che il monitoraggio sugli equilibri finanziari sia svolto con cadenza quadrimestrale ed esteso a tutti gli equilibri di bilancio previsti dalla normativa vigente, al fine di monitorare il permanere degli stessi, sia in ordine alla gestione di competenza che alla gestione dei residui nonché e valutare gli effetti dell'andamento economico – finanziario del bilancio degli organismi esterni sulla gestione dell'Ente;

Visto il verbale n. 1 del 10.06.2013 di verifica del 1° quadrimestre 2013 predisposto dal Responsabile del settore finanziario ed allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Preso atto della comunicazione della relazione sul controllo all'Organo di revisione in data 11.06.2013, ai sensi del comma 3 art. 12 del regolamento succitato, il quale ha preso atto delle risultanze ivi definite e delle raccomandazioni del responsabile finanziario in esso espresse in data 11.06.2013 come risulta dal verbale succitato;

Premesso che il comma 4 dell'art. 12 prevede che il verbale sia trasmesso ai Responsabili di settore ed al Segretario Generale nonché alla Giunta Comunale che con propria deliberazione prenda atto della verifica degli equilibri finanziari;

Ritenuto di prendere atto della relazione sopraindicata e di approvarne le risultanze;

Visti i pareri previsti dall'art. 49 – comma 1 – del D. Lgs. 18-8-2000 n. 267 che si allegano come parte integrante della presente deliberazione;

A voti unanimi espressi nelle forme di legge,

### **DELIBERA**

- 1) Di prendere atto del Verbale n. 1 del 10.06.2013 di controllo sugli equilibri finanziari del 1° quadrimestre 2013 predisposto dal Responsabile del settore finanziario ed allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
- 2) Di prendere atto che lo stesso è stato trasmesso e condiviso dal Revisore dei Conti e che sullo stesso non sono stati mossi rilievi;

3) Di dare atto che la presente deliberazione sarà trasmessa ai Responsabili di Settore;

Quindi, con successiva votazione, a voti unanimi espressi nelle forme di legge

### **DELIBERA**

1) Di dichiarare, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 - comma 4 – del D. Lgs. 18-8-2000 n. 267.”



**COMUNE DI SOVICO**  
**Provincia di Monza e Brianza**

**CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**  
**VERBALE N. 1 DEL 10.06.2013**

Il Responsabile del settore Finanziario, nel rispetto di quanto disposto dagli articoli 9-13 del Regolamento dei controlli interni approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 28.02.2013, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relative al primo quadrimestre 2013 (art. 10)

Il presente controllo è svolto:

- nel rispetto dei principi contabili approvati dall'Osservatorio per la Finanza e la contabilità degli enti locali;
- nel rispetto delle disposizioni dettate dall'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;
- nel rispetto del vigente Regolamento

Tenuto conto che il Bilancio di previsione 2013 è in fase di predisposizione e che prima con l'art. 1 comma 381 della L. 228/2012 e di recente con la Legge n. 64/2013 il termine per l'approvazione è stato differito al 30.09.2013, ricorrono le condizioni previste dal comma 3 art. 163 del TUEL (esercizio provvisorio): l'ente può effettuare, per ciascun intervento, spese in misura non superiore mensilmente ad un dodicesimo delle somme previste nell'ultimo bilancio approvato (2012), con esclusione delle spese tassativamente regolate dalla legge o non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi.

La verifica sarà quindi meramente contabile e le attestazioni dei Responsabili secondo quanto previsto dall'art. 12 del Regolamento, saranno richieste in occasione del secondo monitoraggio a bilancio approvato.

I dodicesimi (4/12) sulle previsioni del 2012 sono rispettate con esclusione dei contratti pluriennali già posti in essere dall'Ente nel 2012 e/o negli anni scorsi e che necessitano di essere onorati nonché le spese indifferibili e urgenti non frazionabili attestata dai singoli responsabili interessati negli atti di impegno.

Si procede dunque con la verifica gli equilibri declinati al comma 4 art.10 regolamento succitato.

**SETTORE FINANZIARIO**  
Piazza A. Riva 10 – Sovico MB  
Tel. 039 20.75.062  
Fax 039 20.75.045

Sede legale:  
Piazza A. Riva 10  
20050 SOVICO MB  
Codice Fiscale: 00866640154  
Partita Iva : 00698320967

Tel. Centralino: 039 20.75.01  
Fax 039 20.75.045  
Email: protocollo@comune.sovico.mb.it  
Posta certificata :  
comune.sovico@pec.regione.lombardia.it  
www.comune.sovico.mb.it



**COMUNE DI SOVICO**  
Provincia di Monza e Brianza

**Equilibrio tra entrate e spese complessive**  
**GESTIONE COMPETENZA**

ENTRATA

SPESA

	Stanziamenti	Accertamenti al 30.04.2013		Stanziamenti	Impegni al 30.04.2013
Titolo I	4.149.806,44	3.339.640,39	Titolo I	4.848.828,68	3.444.474,88
Titolo II	93.706,33	9.015,23	Titolo II	330.268,22	3.800,00
Titolo III	825.749,91	225.106,64	Titolo III	520.434,00	0,00
Titolo IV	430.268,22	40.337,47	Titolo IV	1.034.000,00	412.436,37
Titolo V	200.000,00	0,00			
Titolo VI	1.034.000,00	380.782,60			
Totale	6.733.530,90	3.994.882,33		6.733.530,90	3.860.711,25

Si segnala a fronte degli impegni assunti, l'accertamento dell'IMU incassata lo scorso anno, del gettito tarsu/tares per 836.000 in attesa delle nuove tariffe edel predisponendo piano economico finanziario, un parziale accertamento dell'addizionale comunale all'irpef (€ 400.000,00) ad aliquote invariate.

**Equilibrio tra entrate e spese complessive**  
**GESTIONE RESIDUI**

ENTRATA

SPESA

	Residui attivi rendiconto 2012		Residui passivi rendiconto 2012
Titolo I	1.340.059,71	Titolo I	1.026.378,08
Titolo II	55.509,69	Titolo II	1.056.033,05
Titolo III	357.549,75	Titolo III	0,00
Titolo IV	153.209,88	Titolo IV	14.256,32
Titolo V	10.494,97		
Titolo VI	42.772,40		
Totale	1.959.596,40		2.096.667,45



## COMUNE DI SOVICO

Provincia di Monza e Brianza

Dato il lieve scostamento che caratterizza la gestione residui, si invitano i Responsabili di settore a prestare maggiore attenzione alla gestione dei residui attivi e passivi a loro assegnati, mediante una verifica più puntuale e precisa in ordine alla sussistenza e mantenimento del titolo giuridico del debito/credito da effettuare con costanza nonché un maggiore controllo sulle azioni intraprese per il recupero dei crediti.

L'andamento degli accertamenti e degli impegni risulta essere positivo sia per la gestione competenza che per la gestione residui.

### Equilibrio tra entrate correnti e spese correnti

ENTRATA			SPESA		
---------	--	--	-------	--	--

	Stanziamenti	Accertamenti al 30.04.2013		Stanziamenti	Impegni al 30.04.2013
Titolo I	4.149.806,44	3.339.640,39	Titolo I	4.848.828,68	3.444.474,88
Titolo II	93.706,33	9.015,23	Titolo III	520.434,00	0,00
Titolo III	825.749,91	225.106,64			
Tit.IV entrate str.	200.000,00 100.000,00				
Totale	5.069.262,68	3.573.762,26		5.369.262,68	3.444.474,88

L'equilibrio si raggiunge pur considerando l'accertamento totale dell'addizionale comunale all'irpef (prudenzialmente accertata per una parte) nonché gli impegni relativi alle rate semestrali di rimborso capitale mutui - non ancora impegnati poiché in attesa del prospetto degli importi da parte della Cassa depositi e Prestiti.

### Equilibrio tra entrate titolo IV e V e le spese in conto capitale (titolo II) Gestione Competenza

ENTRATA			SPESA		
---------	--	--	-------	--	--

	Stanziamenti	Accertamenti al 30.04.2013		Stanziamenti	Impegni al 30.04.2013
Titolo IV	430.268,22 di cui 100.000,00 per parte corrente	40.337,47	Titolo II	330.268,22	3.800,00
Titolo V (al netto di anticipazioni)	0,00	0,00			



**COMUNE DI SOVICO**  
Provincia di Monza e Brianza

cassa)					
Totale	330.268,22	40.337,47		330.268,22	3.800,00

**Equilibrio nella gestione delle spese per servizi in conto terzi**

ENTRATA	SPESA
---------	-------

	Stanziamenti	Accertamenti al 30.04.2013		Stanziamenti	Impegni al 30.04.2013
Titolo VI	1.034.000,00	412.436,37	Titolo IV	1.034.000,00	412.436,37
Totale	1.034.000,00	412.436,37		1.034.000,00	412.436,37

Si attestano gli equilibri di parte corrente, parte investimenti e servizi in conto terzi.

Quanto all'equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese, si segnala che in occasione del bilancio di previsione saranno assunti i provvedimenti relativi alle entrate a destinazione vincolata (sanzioni codice della strada, oneri di urbanizzazione, ecc.)

**Equilibrio GESTIONE CASSA**

**BILANCIO 2013**

Incassi residui		Pagamenti residui	
Titolo I	796.038,31	Titolo I	648.484,60
Titolo II	12.628,80	Titolo II	183.546,94
Titolo III	46.961,30	Titolo III	0,00
Titolo IV	0,00	Titolo IV	6.103,01
Titolo V	0,00		
Titolo VI	5.440,32		
Totale	861.068,73		838.134,55

**BILANCIO 2013**

Incassi competenza		Pagamenti competenza	
Titolo I	83.640,39	Titolo I	786.345,62
Titolo II	0,00	Titolo II	0,00



**COMUNE DI SOVICO**  
Provincia di Monza e Brianza

Titolo III	104.899,04	Titolo III	0,00
Titolo IV	40.337,47	Titolo IV	125.631,40
Titolo V	0,00		
Titolo VI	108.619,68		
Totale	337.496,58		911.977,02

Per quanto riguarda la gestione di cassa si rileva che:

- relativamente alla gestione residui, gli incassi sono di poco superiori ai pagamenti anche se gli incassi dei residui attivi al 30.04.2013 pari a € 861.078,73 sull'ammontare complessivo dei residui attivi pari a € 1.959.596,40 denotano comunque un perdurante ritardo che caratterizza tali riscossioni (nonostante l'avvio tempestivo delle procedure di recupero coattivo) mentre i residui passivi pagati sono pari a € 838.134,55 su un totale di € 2.096.667,45, alcuni sicuramente da rivedere in sede di riaccertamento residui mentre altri da pagare compatibilmente con la disponibilità di cassa, in questo particolare momento, in sofferenza;
- la differenza tra incassi e pagamenti in conto competenza è dovuta soprattutto all'obbligo da un lato di effettuare pagamenti per acquisti o prestazioni ricevute nei tempi stretti previsti dalla legge e dall'altro dalla mancata erogazione di trasferimenti statali, nonché dalle scadenze (slittate) delle rate in materia di entrate tributarie (IMU, addizionale comunale all'Irpef nonché TARSU/TARES) le cui scadenze sono stabilite da norme di legge.

Proprio per far fronte ad eventuali necessità di liquidità, si segnala che con delibera di Giunta Comunale n. 153 dell'11.12.2012 è stata prevista per il corrente anno l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria pari al limite di 3/12 delle entrate accertate per l'anno 2011 afferenti i primi tre titoli dell'entrata, recentemente aumentata dalla legge.

Non sono state comunicate situazioni di disequilibrio dalle società partecipate.

Patto stabilità -

Monitoraggio obiettivo provvisorio 2013	
Entrate correnti -accertamenti	3.573
Spese correnti - impegni	3.444
Saldo di parte corrente	129
Entrate titolo IV – riscossioni comp+res	40
Spese titolo II – pagamenti comp+res	183
Saldo finanziari di parte capitale	-143

**SETTORE FINANZIARIO**  
Piazza A. Riva 10 – Sovico MB  
Tel. 039 20.75.062  
Fax 039 20.75.045

Sede legale:  
Piazza A. Riva 10  
20050 SOVICO MB  
Codice Fiscale: 00866640154  
Partita Iva : 00698320967

Tel. Centralino: 039 20.75.01  
Fax 039 20.75.045  
Email: protocollo@comune.sovico.mb.it  
Posta certificata :  
comune.sovico@pec.regione.lombardia.it  
www.comune.sovico.mb.it





**COMUNE DI SOVICO**  
Provincia di Monza e Brianza

Saldo finanziario di competenza mista	-13
Obiettivo provvisorio esclusi spazi DL35/2013	459
Differenza	-482

Non è stato considerato lo spazio concesso dal D.L. 35/2013 in quanto comprende anche i pagamenti da effettuare e non sono stati inseriti i pagamenti relativi al Distretto del Commercio nella parte da erogare ai commercianti ed agli altri Comuni coinvolti.

A tal uopo si ritiene necessario avere una relazione scritta dal settore urbanistica con l'indicazione precisa delle tempistiche di pagamento e degli importi da erogare che potrebbero seriamente compromettere la tenuta del patto di stabilità se non interverranno manovre di esclusione dal patto di tali importi e/o manovre correttive in sede di predisposizione del bilancio 2013.

Ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti per il patto di stabilità sono al momento ridotte le assunzioni di impegno in parte investimenti, che con il relativo pagamento influenzerebbero, se non correttamente supportati da riscossioni in titolo IV, il rispetto finale del patto.

Alla fine, dall'osservazione del prospetto attuale del patto di stabilità, si segnala la necessità che tutti i Responsabili attivino opportune misure relative agli accertamenti di parte corrente per l'anno 2013 in modo tale da riassorbire lo sbilancio in essere verificando le assunzioni di impegni in parte corrente, questo anche alla luce della penuria di entrate in conto capitale.

Cordiali saluti.

Sovico, 10 giugno 2013



IL RESPONSABILE DEL  
SETTORE FINANZIARIO

Dott.ssa Rita Ruggiero

**SETTORE FINANZIARIO**  
Piazza A. Riva 10 – Sovico MB  
Tel. 039 20.75.062  
Fax 039 20.75.045

Sede legale:  
Piazza A. Riva 10  
20050 SOVICO MB  
Codice Fiscale: 00866640154  
Partita Iva : 00698320967

Tel. Centralino: 039 20.75.01  
Fax 039 20.75.045  
Email: protocollo@comune.sovico.mb.it  
Posta certificata :  
comune.sovico@pec.regione.lombardia.it  
www.comune.sovico.mb.it



**COMUNE DI SOVICO**  
Provincia di Monza e Brianza

Si attesta di aver preso atto e di condividere i contenuti della presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Paola Cella

11.06.2013



**COMUNE DI SOVICO**  
Provincia di Monza Brianza

ALLEGATO ALLA DELIBERA G.C. N. 74 DEL 13/06/13 avente ad oggetto:

**CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI: VERIFICA 1° QUADRIMESTRE 2013**

**PARERI ED ATTESTAZIONI PREVISTI DALL'ART. 49 – comma 1 – DEL D. LGS. 18-8-2000 N. 267 “TESTO UNICO SULL’ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI”**

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE INTERESSATO IN ORDINE ALLA  
REGOLARITA' TECNICA:

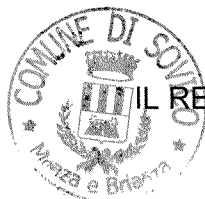
Addì, 13.06.2013



IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
FINANZIARIO  
(Dott.ssa Rita Ruggiero)

PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA IN MERITO ALLA REGOLARITA'  
CONTABILE:

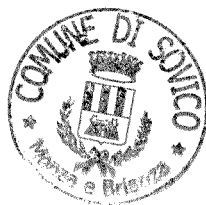
Addì, 13.06.2013



IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
FINANZIARIO  
(Dott.ssa Rita Ruggiero)

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**  
COLOMBO ALFREDO



**IL SEGRETARIO GENERALE**

Dr.ssa LAURA MANCINI

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI**

(art. 124 e 125 D. Lgs. 18-8-2000 n. 267 – T.U.E.L. e art. 32 L. 18-6-2009 n. 69)

Del presente atto deliberativo viene iniziata oggi la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente – Sezione Albo Pretorio On-line per 15 giorni consecutivi, con contestuale comunicazione ai Capigruppo Consiliari, ai sensi degli artt. 124 e 125 D. Lgs. 18-8-2000 n. 267 (T.U.E.L.) e art. 32 L. 18-6-2009 n. 69)

Addi 27 GIU. 2013

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Dr.ssa LAURA MANCINI

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

(art. 134 – commi 3 e 4 - D. Lgs. 18-8-2000 n. 267 – T.U.E.L.)

Il presente atto è divenuto esecutivo in data \_\_\_\_\_ ai sensi dell'art. 134 – comma 3 -D. Lgs. 18-8-2000 n. 267.

Il presente atto è divenuto esecutivo in data 13 GIU. 2013 ai sensi dell'art. 134 – comma 4 -D. Lgs. 18-8-2000 n. 267.

Addi 27 GIU. 2013

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Dr.ssa LAURA MANCINI