

## **RELAZIONE DI CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI 2 SEMESTRE 2017**

In data 28/02/2013 con delibera di Consiglio Comunale n. 4, è stato approvato ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge 7 dicembre 2012 n. 213, il Regolamento sui controlli interni.

Visto il verbale di controllo sugli equilibri finanziari del 1° semestre 2017.

Ai sensi degli artt.15 e seguenti del Regolamento sui controlli interni, la sottoscritta Dordi dott.ssa Laura, responsabile del settore economico-finanziario del Comune di Nembro redige la seguente relazione relativa alla situazione complessiva degli equilibri finanziari dell'Ente anche ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti dal patto di stabilità interno.

### **PREMESSE:**

Si premette che i Responsabili delle posizioni organizzative sono i seguenti:

RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI ED ECONOMICO FINANZIARIO – dott.ssa Dordi Laura  
RESPONSABILE SETTORE GESTIONE E CONTROLLO DEL TERRITORIO – arch. Domenico Leo  
RESPONSABILE SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA – dott.ssa Guerinoni Anna  
RESPONSABILE SETTORE SCUOLA, SPORT e CULTURA – Pietta Riccardo

Accertato che il Bilancio di previsione per il triennio 2017-2019 e gli strumenti di programmazione in esso contenuti sono stati regolarmente approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 26/01/2017.

E' stata adottata la delibera di Giunta Comunale n. 24 del 25/01/2017 avente ad oggetto "REVISIONE DOTAZIONE ORGANICA, RICOGNIZIONE ANNUALE DELLE ECCEDEnze DI PERSONALE E PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE TRIENNIO 2017/2019." ;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 25/01/2017 è stato approvato ai sensi dell'ART. 169 DEL D.LGS. 267/2000 il PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE, PIANO DEGLI OBIETTIVI E PIANO DELLA PERFORMANCE ANNO 2017.

### **ENTRATE:**

Evidenze contabili al 31/12/2017

Settore	Previsione entrate correnti	% entrate accertate	% entrate riscosse
Affari generali	115.700,00	81,38%	49,54%
Economico finanziario	5.523.908,00	98,16%	78,72%
Gestione e controllo del territorio	441.500,00	78,12%	77,31%
Servizi alla persona ed alla famiglia	691.000,00	83,60%	63,02%
Affari culturali (scuola, sport,cultura)	349.850,00	87,81%	69,19%

\* ESCLUSO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI € 317.200,00

## **SPESE:**

Evidenze contabili al 31.12.2017

Settore	Previsione spese correnti	% spese impegnate	% spese liquidate
Affari generali	776.770,00	89,74%	77,49%
Economico finanziario	960.550,00	88,50%	61,71%
Gestione e controllo del territorio	1.995.320,00	97,83%	70,24%
Servizi alla persona ed alla famiglia	1.717.526,00	94,93%	86,39%
Affari culturali (scuola, sport,cultura)	1.441.882,00	96,46%	80,07%

Sul fronte delle spese hanno trovato la piena attuazione nel I° semestre i programmi contenuti nel DUP 2017-2019, nel contempo in virtù dell'obiettivo di contenimento della spesa pubblica sono state applicate le norme volte al risparmio ed alla razionalizzazione dei servizi in essere.

Al riguardo, la verifica che viene effettuata sull'attività resa dai Responsabili, attraverso le determinazioni, è volta anche al controllo del rispetto delle procedure di acquisto.

## **GESTIONE RESIDUI**

Evidenze contabili al 31/12/2017

Settore	Residui attivi al 01/01/2017	Residui attivi al 31/12/2017 non incassati	% incassati nel semestre
Affari generali	39.476,17	653,34	98,34%
Economico finanziario	1.153.430,62	289.224,86	74,92%
Gestione e controllo del territorio	431.794,60	46.064,23	89,33%
Servizi alla persona ed alla famiglia	194.801,18	4.738,47	97,57%
Affari culturali (scuola, sport,cultura)	113.469,58	50.756,43	55,27%

## **GESTIONE DI CASSA**

Si è accertato che trimestralmente, ad opera del revisore dei conti viene verificata la consistenza di cassa e la regolare tenuta dei registri contabili e le risultanze della gestione degli contabili, senza alcun riscontro negativo.

## **PAREGGIO DI BILANCIO**

Il 2017 prevede l'entrata a regime del nuovo pareggio di bilancio che sostituisce il patto di stabilità. Il nuovo pareggio prevede che gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, quindi anche pari a zero, in termini

di competenza, tra le entrate finali (titoli 1,2,3,4,5) e le spese finali (titoli 1,2,3). Del nuovo bilancio armonizzato. Il pareggio è oggetto di costante monitoraggio ad opera del responsabile dell'area finanziaria ed al 31/12/2017 era positivo.

## **PERSONALE**

Nel corso del secondo semestre 2017 si è verificato un pensionamento, alla data del 31.08.2017 di un operaio, categoria B6, e l'assunzione in data 01.11.2017 di un operaio categoria B3, pertanto al 31.12.2017 il numero di personale in servizio è pari a 47 (di cui uno in comando presso altro ente), mentre la spesa connessa risulta essere nel pieno rispetto delle normative vigenti.

## **CONCLUSIONI**

Per quanto attiene le spese correnti, la previsione di spesa per i diversi servizi fa ritenere che i programmi formulati verranno sostanzialmente attuati così come previsto dal piano esecutivo di gestione, dal piano degli obiettivi e dal Dup 2017-2019.

Sia l'andamento degli impegni che i flussi di spesa fanno ritenere che non esistano particolari difficoltà di copertura finanziaria e che le previsioni attuali di bilancio siano congrue e compatibili con le necessità di spesa per l'anno in corso; la verifica degli equilibri di bilancio non si limita a constatare la presenza di una situazione di equilibrio attuale ma si rivolge in una direzione ben più vasta, e cioè l'intero arco dell'esercizio; l'obiettivo, infatti, è quello di scongiurare una crisi finanziaria nell'intero arco della gestione annuale.

La presente relazione viene inviata alla Sindaco, ai capigruppo consiliari, al Revisore dei Conti e al Nucleo di Valutazione.

Nembro, li 9/04/2018

LA RESPONSABILE DEL SETTORE  
ECONOMICO-FINANZIARIO  
f.to Dott.ssa Laura Dordi