



C.O.VE.VA.R.

**consorzio obbligatorio comuni
del vercellese e della valsesia
per la gestione dei rifiuti urbani**

**VERIFICA SALVAGUARDIA
EQUILIBRI DI BILANCIO E STATO
DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI
ESERCIZIO FINANZIARIO 2015
(art. 193 dlgs 267/2000)**

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2015

La corretta ed economica utilizzazione delle risorse finanziarie disponibili è l'elemento necessario per la costante prevenzione di situazioni patologiche di dissesto finanziario che rendono l'amministrazione comunale incapace di garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili.

Della salvaguardia degli equilibri di bilancio si occupa l'art. 193 del T.U., quale attività di verifica e di riscontro della gestione dell'ente.

All'ente è imposto il rispetto, sia durante la gestione sia nelle variazioni di bilancio approvate, del pareggio finanziario ed economico complessivo, ivi compresi tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

All'Assemblea Consortile viene attribuito il ruolo di organo di verifica e di controllo sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio, attraverso la ricognizione e la verifica dello stato di attuazione dei programmi. Ricognizione che ha l'obiettivo di considerare ogni aspetto della gestione e di intervenire nel caso in cui gli equilibri generali di bilancio siano intaccati.

Le informazioni messe a disposizione riguardano non solo la situazione attuale del bilancio, ma considerano anche la proiezione delle disponibilità di entrata e delle esigenze di spesa alla fine dell'esercizio.

L'accostamento sintetico delle entrate e delle uscite, sia di parte corrente che per investimento, consente di determinare l'esigenza o meno di attivare il riequilibrio.

La verifica generale degli equilibri di bilancio, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza e di precisione nella rappresentazione dei dati contabili, si compone di vari argomenti che forniscono un quadro completo sui risultati che l'amministrazione sta ottenendo utilizzando le risorse del bilancio di competenza 2015.

Il documento che viene qui rappresentato riguarda esclusivamente l'aspetto contabile della verifica dell'andamento delle entrate e delle spese rispetto agli stanziamenti attuali, mentre il grado di realizzazione dei programmi individuati dal Consiglio in sede di bilancio di previsione è esposto in una separata tabella.

La sezione " **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO**" si differenzia dalla verifica sullo stato di attuazione dei programmi per il livello di analisi delle informazioni trattate. In questa sede si analizza l'accostamento tra entrate ed uscite specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che finanziano i programmi di spesa previsti per l'esercizio. Dall'analisi di questa serie di prospetti può emergere l'esigenza di attivare il riequilibrio della gestione.

Particolare attenzione è posta poi alla gestione dei residui per verificare che i procedimenti di entrata e di spesa attivati negli anni precedenti siano conclusi o si stiano concludendo senza alterare l'equilibrio generale del bilancio.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio e sui risultati raggiunti, influenzano la successiva fase quando, qualora ricorrano i presupposti, l'Assemblea Consortile deve approvare l'operazione di " **RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE**". L'atto diventa indispensabile quando l'intero bilancio non è più in equilibrio e si prospetta l'ipotesi di una chiusura del rendiconto in disavanzo di amministrazione o di gestione.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi dell'Assemblea Consortile ha le seguenti finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire tempestivamente, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a salvaguardare gli equilibri imposti dalla normativa;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali del Consorzio.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate, depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi, indica l'ammontare complessivo delle risorse impiegate per finanziare i programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale generale delle spese, sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto di terzi, riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi. E' la rappresentazione schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici.

Nella prima colonna della tabella seguente vengono esposti gli stanziamenti iniziali del bilancio. Le colonne successive indicano rispettivamente le previsioni attuali e le proiezioni al 31.12 in base al grado di raggiungimento dei programmi stabiliti nella Relazione Previsionale e programmatica (proiezione a fine esercizio delle disponibilità finanziarie e delle esigenze di spesa). L'ultima colonna evidenzia lo scostamento tra queste nuove previsioni e gli stanziamenti attuali del bilancio.

RIEPILOGO GENERALE COMPETENZA 2015

Classificazione Entrate	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Proiezione al 31/12	Scostamento
Titolo 1 - Entrate tributarie	-	-	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.857.558,00	14.857.558,00	14.857.558,00	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.402.500,00	2.402.500,00	2.402.500,00	-
Titolo 4 - Trasferimenti in conto capitale	65.102,45	65.102,45	65.102,45	-
Titolo 5 - Prestiti	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	-
Titolo 6 - Servizi per conto terzi	2.210.000,00	2.210.000,00	2.210.000,00	-
	24.535.160,45	24.535.160,45	24.535.160,45	-
Avanzo di Amministrazione	-	349.740,83	349.740,83	-
Fondi Pluriennali vincolati	274.950,00	274.950,00	274.950,00	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	24.810.110,45	25.159.851,28	25.159.851,28	-

Classificazione Spese	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Proiezione al 31/12	Scostamento
Titolo 1 - Spese correnti	17.535.008,00	17.884.748,83	17.884.748,83	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	65.102,45	65.102,45	65.102,45	-
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	-
Titolo 4 - Servizi per conto terzi	2.210.000,00	2.210.000,00	2.210.000,00	-
	24.810.110,45	25.159.851,28	25.159.851,28	-
Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	-
TOTALE GENERALE SPESE	24.810.110,45	25.159.851,28	25.159.851,28	-

VERIFICA EQUILIBRIO	-	-	-	-
----------------------------	---	---	---	---

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO QUADRO DI SINTESI

Il bilancio di previsione, approvato dall'Assemblea Consortile nella formulazione originaria e modificabile, durante la gestione, solo con specifiche variazioni di bilancio, indica gli obiettivi di esercizio ed assegna le corrispondenti risorse per finanziare alcune tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in c/capitale, i movimenti di fondi e le operazioni da effettuare per conto di terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come una entità autonoma che produce, a sua volta, un risultato di gestione: avanzo, disavanzo, pareggio. Il bilancio complessivo deve comunque risultare in pareggio.

La presenza di uno scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31/12) indica che il bilancio dovrà essere modificato aggiornando le disponibilità finanziarie e/o rivedendo la dimensione delle spese.

Il valore complessivo dello scostamento è la chiave di lettura per verificare l'equilibrio generale di bilancio: un saldo negativo (disavanzo tendenziale) denota la carenza delle risorse rispetto alle esigenze di spesa; andrà quindi attivato il riequilibrio della gestione per riportare il bilancio in pareggio; un saldo positivo (avanzo tendenziale) indica invece la presenza di un'eccedenza di risorse utilizzabili previa variazione di bilancio; un saldo a pareggio indica che il bilancio, pur nella necessità di variare gli stanziamenti tra i vari aggregati, rispetta gli equilibri stabiliti dai principi contabili.

IL BILANCIO SUDDIVISO NELLE COMPONENTI

Il bilancio scomposto nelle quattro componenti principali individua l'ammontare delle risorse destinate al funzionamento del Consorzio, ad interventi in c/capitale, a movimenti di fondi e, infine, a servizi per conto di terzi. L'insieme di queste componenti, e quindi l'intero bilancio, deve risultare in equilibrio finanziario.

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 più vasta: l'intero arco dell'esercizio. Il Consorzio si trova in equilibrio finanziario quando le previsioni di entrata e di spesa, proiettate a fine esercizio (31/12), pareggiano.

Per proiezione al 31/12 delle entrate si intende il valore stimato delle singole risorse ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile.

LO STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE E LO STATO DI IMPEGNO DELLE SPESE

La ricognizione sottoposta all'approvazione dell'Assemblea Consortile non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento dei programmi, ma analizza anche l'andamento dei principali aggregati di spesa e di entrata.

L'equilibrio delle dotazioni di competenza inteso come il corretto rapporto tra le risorse di entrata e gli interventi di spesa, viene conservato se il Consorzio acquisisce i necessari mezzi finanziari.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributarie, contributi e trasferimenti correnti, extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire, in sede di rendiconto, il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti, rimborso di prestiti) vengono infatti finanziate da questo tipo di entrate, oltre a quelle straordinarie ammesse per legge. Nelle spese in c/capitale (contributi in c/capitale, accensione di prestiti) l'accertamento del credito è invece la condizione essenziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate corrisponderà nel momento della verifica, un limitato stato di impegno delle spese d'investimento.

Le tabelle che seguono evidenziano gli equilibri del bilancio di parte corrente, di parte investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. La prima colonna riporta le previsioni iniziali, la seconda le previsioni attuali, la terza indica lo stato di impegno delle spese e di accertamento delle entrate, l'ultima colonna rappresenta la proiezione di accertamento delle entrate e di impegno delle spese al 31/12

PARTE CORRENTE

Classificazione Entrate	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertamenti attuali	Proiezione accertamenti al 31/12
Titolo 1 - Entrate tributarie	-	-	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.857.558,00	14.857.558,00	6.374.743,09	14.857.558,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.402.500,00	2.402.500,00	123.062,41	2.402.500,00
	17.260.058,00	17.260.058,00	6.497.805,50	17.260.058,00
(+) Avanzo di Amministrazione	-	349.740,83	349.740,83	349.740,83
(+) Fondo pluriennale corrente	274.950,00	274.950,00	274.950,00	274.950,00
(+) Proventi permessi ad edificare a bilancio corrente	-	-	-	-
(-) Entrate correnti destinate ad investimenti	-	-	-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	17.535.008,00	17.884.748,83	7.122.496,33	17.884.748,83

Classificazione Spese	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegni Attuali	Proiezione impegni al 31/12
Titolo 1 - Spese correnti	17.535.008,00	17.884.748,83	15.323.095,05	17.884.748,83
Titolo 3 - Rimborso di prestiti al netto cat. 1	-	-	-	-
	17.535.008,00	17.884.748,83	15.323.095,05	17.884.748,83
Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	-
TOTALE GENERALE SPESE	17.535.008,00	17.884.748,83	15.323.095,05	17.884.748,83

VERIFICA EQUILIBRIO	-	-	- 8.200.598,72	-
----------------------------	---	---	----------------	---

PARTE CONTO CAPITALE

Classificazione Entrate	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertamenti attuali	Proiezione accertamenti al 31/12
Titolo 4 - Trasferimenti in conto capitale	65.102,45	65.102,45	65.102,45	65.102,45
Titolo 5 - Prestiti	-	-	-	-
	65.102,45	65.102,45	65.102,45	65.102,45
(+) Avanzo di Amministrazione	-	-	-	-
(+) Fondo pluriennale conto capitale	-	-	-	-
(-) Proventi permessi ad edificare a bilancio corrente	-	-	-	-
(+) Entrate correnti destinate ad investimenti	-	-	-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	65.102,45	65.102,45	65.102,45	65.102,45

Classificazione Spese	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegni Attuali	Proiezione impegni al 31/12
Titolo 2 - Spese in conto capitalenti	65.102,45	65.102,45	65.102,45	65.102,45
TOTALE GENERALE SPESE	65.102,45	65.102,45	65.102,45	65.102,45

VERIFICA EQUILIBRIO	-	-	-	-
----------------------------	---	---	---	---

MOVIMENTO DI FONDI

Classificazione Entrate	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertamenti attuali	Proiezione accertamenti al 31/12
Titolo 4 - Movimento di fondi	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-

Classificazione Spese	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegni Attuali	Proiezione impegni al 31/12
Titolo 2 - Movimento di fondi	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-
TOTALE GENERALE SPESE	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-

VERIFICA EQUILIBRIO	-	-	-	-
----------------------------	---	---	---	---

SERVIZI CONTO TERZI

Classificazione Entrate	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Accertamenti attuali	Proiezione accertamenti al 31/12
Titolo 6 - Servizi per conto terzi	2.210.000,00	2.210.000,00	529.490,90	2.210.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	2.210.000,00	2.210.000,00	529.490,90	2.210.000,00

Classificazione Spese	Previsione Iniziale	Previsione Attuale	Impegni Attuali	Proiezione impegni al 31/12
Titolo 4 - Servizi per conto terzi	2.210.000,00	2.210.000,00	529.490,90	2.210.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	2.210.000,00	2.210.000,00	529.490,90	2.210.000,00

VERIFICA EQUILIBRIO	-	-	-	-
----------------------------	---	---	---	---

LO STATO DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

L'art. 194, comma 2 del TUEL D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, dispone che in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare (Assemblea Consortile) dia atto del permanere degli equilibri di bilancio anche in conto residui. Per dare sostanza a tale disposizione si riporta di seguito una tabella sintetica che dimostra l'avanzo derivante dalla gestione dei residui allo stato attuale.

I residui attivi per anno di provenienza

L'analisi dei residui ancora da riscuotere **alla data attuale**, per anno di provenienza rileva che i residui attivi di parte corrente derivano, per la maggior parte dagli esercizi recenti evidenziando una buona capacità di riscossione di questa tipologia di entrate.

Residui	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Tit. I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. II	82.570,65	61.028,75	50.497,96	289.309,28	766.713,47	1.250.120,11
Attivi Tit. III	0,00	1.574,20	788,83	2.104,86	70.352,87	74.820,76
Totale Residui attivi di parte corrente	82.570,65	62.602,95	51.286,79	291.414,14	837.066,34	1.324.940,87
Attivi Tit. IV	919,05	0,00	0,00	0,00	0,00	919,05
Attivi Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Residui attivi di parte capitale	919,05	0,00	0,00	0,00	0,00	919,05
Attivi Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Attivi	83.489,70	62.602,95	51.286,79	291.414,14	837.066,34	1.325.859,92
Passivi Tit. I	7.912,67	1.185,60	4.534,51	230.267,42	495.476,99	739.377,19
Passivi Tit. II	29.878,33	0,00	0,00	0,00	0,00	29.878,33
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. IV	0,00	0,00	4.000,00	0,00	32,28	4.032,28
Totale Passivi	37.791,00	1.185,60	8.534,51	230.267,42	495.509,27	773.287,80

RIEPILOGO GENERALE RESIDUI

Classificazione Entrate	Residui iniziali (a seguito riacc. Straord.)	Riscossi	Previsione Riscossione/Ri accertamento	Scostamento c/influenza su risultato amministratraz.
Titolo 1 - Entrate tributarie	-	-	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.520.259,83	4.270.205,11	1.250.054,72	65,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	606.468,69	531.647,94	74.820,75	0,01
Titolo 4 - Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
Titolo 5 - Prestiti	-	-	-	-
Titolo 6 - Servizi per conto terzi	-	-	-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	6.126.728,52	4.801.853,05	1.324.875,47	65,40

Classificazione Spese	Residui iniziali (a seguito riacc. Straord.)	Pagati	Previsione Pagamento/Ri accertamento	Scostamento c/influenza su risultato amministratraz.
Titolo 1 - Spese correnti	5.587.114,29	4.847.737,10	739.377,19	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	32.787,20	2.908,87	29.878,33	-
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 4 - Servizi per conto terzi	11.944,55	7.912,27	4.032,28	-
TOTALE GENERALE SPESE	5.631.846,04	4.858.558,24	773.287,80	0,00

DIFFERENZA	494.882,48	-	56.705,19	551.587,67	65,40
-------------------	-------------------	----------	------------------	-------------------	--------------

Il Fondo di cassa

Il prospetto che segue evidenzia la discreta velocità con la quale il Consorzio procede alla riscossione delle proprie entrate e può e, con buona probabilità, potrà far fronte ai propri impegni finanziari senza ricorrere ad alcuna forma di finanziamento di liquidità (anticipazione di tesoreria).

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa all'1/1			750.513,15
Riscossioni alla data attuale	4.801.853,05	3.263.020,73	8.064.873,78
Pagamenti alla data attuale	4.858.558,24	2.922.206,70	7.780.764,94
Fondo cassa alla data attuale			1.034.621,99

I DEBITI FUORI BILANCIO

Il debito fuori bilancio, come suggerisce la stessa definizione, è un evento che si concretizza quando il procedimento di spesa si discosta dal proprio archetipo normativo, determinando la menomazione di uno o più principi ordinamentali previsti a presidio della struttura del bilancio di esercizio e della sua corretta utilizzazione.

L'art. 194 stabilisce che i debiti fuori bilancio riconoscibili e finanziabili dall'Ente sono esclusivamente:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Dall'analisi effettuata all'interno dei vari servizi comunali, non si rileva, l'esistenza di debiti fuori Bilancio, da sottoporre all'Assemblea Consortile Comunale per il riconoscimento ed il finanziamento

Nel corso del 2015 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

CONCLUSIONI

L'analisi effettuata sotto l'aspetto contabile nei paragrafi precedenti, unitamente ad una attenta analisi di tutti gli uffici dell'Ente in relazione allo stato di attuazione dei programmi, consentono di affermare, sulla base delle attuali conoscenze delle risorse, il permanere degli equilibri di bilancio.

Vercelli, 30 giugno 2015

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
Dr. Silvano Ardizzone



LO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI 2015

Programma	Progetto	Tipologia di spesa	Stanziam.attuale	Impegnato	% attuale di realizz.	
Gestione dei Rifiuti	Gestione dei Rifiuti	corrente	17.884.748,83	15.323.095,05	85,68	
		investimento	65.102,45	30.250,00	46,47	
		altro	5.000.000,00	0,00	0,00	
		totale	22.949.851,28	15.353.345,05	66,90	
			corrente	17.884.748,83	15.323.095,05	85,68
			investimento	65.102,45	30.250,00	46,47
			altro	5.000.000,00	0,00	0,00
			totale	22.949.851,28	15.353.345,05	66,90