



Comune di Oristano
Comuni de Aristanis

Verbale n. 1 del 05/06/2017

L'anno 2017, il giorno 5 del mese di giugno, il sottoscritto Responsabile del Settore finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 6 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 1° trimestre 2017.

Dato atto che il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2017-2019 in data 15/03/2017 con deliberazione n. 20, e che pertanto gli equilibri al 1° trimestre sono dimostrati con riferimento al bilancio pluriennale 2017-2019, annualità 2017.

Si procede pertanto, alla verifica della gestione di competenza, dei residui, dell'andamento di cassa e del rispetto del pareggio di bilancio.



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

BILANCIO 2017		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTI ANNO 2017	ACCERTAMENTI 1° TRIMESTRE 2017
ENTRATE		
Avanzo di Amministrazione	2.165.415,32	-
FPV per spese correnti	4.440,80	4.440,80
TITOLO 1	15.761.416,00	1.000.000,00
TITOLO 2	16.973.228,70	1.975.562,78
TITOLO 3	6.472.523,09	1.014.915,61
FPV per spese in conto capitale	2.525.128,10	214.055,54
TITOLO 4	34.314.542,44	9.326.283,00
ENTRATE FINALI	76.046.838,33	13.535.257,73
TITOLO 5	-	-
TITOLO 6	500.000,00	-
TITOLO 7	8.764.153,27	-
TITOLO 9	28.176.888,28	5.253.203,28
TOTALE ENTRATE	115.657.736,00	18.792.901,81
		16,25
USCITE		
TITOLO 1	38.334.119,41	18.821.987,34
TITOLO 2	38.494.125,34	4.111.571,64
TITOLO 3	-	-
USCITE FINALI	76.828.244,75	22.933.558,98
TITOLO 4	1.888.451,50	1.777.000,90
TITOLO 5	8.764.153,27	-
TITOLO 7	28.176.888,28	7.174.995,84
FPV DI SPESA CORRENTE	-	-
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE	-	-
TOTALE USCITE	115.657.737,80	31.885.555,72
		27,57

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva durante la gestione provvisoria, relativa al 1° trimestre 2017, si evidenzia sul versante delle entrate il 16,25% degli accertamenti sul totale degli stanziamenti del bilancio 2017/2019, con riferimento all'annualità 2017 e, per quanto riguarda le spese risulta impegnato il 27,57% dello stanziamento. Per quanto riguarda gli impegni si evidenzia che si è proceduto ad impegnare le spese derivanti da contratto e le altre spese obbligatorie non suscettibili di frazionamento in dodicesimi.



**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI IMPEGNI IN C/RESIDUI	INCASSI PAGAMENTI IN C/RESIDUI
ENTRATE		
TITOLO 1	11.429.745,84	486.526,14
TITOLO 2	3.847.901,44	1.346.276,90
TITOLO 3	7.152.019,32	633.533,97
TITOLO 4	4.044.257,13	84.063,00
ENTRATE FINALI	26.473.923,73	2.550.400,01
TITOLO 5	2.128.179,17	58.199,62
TITOLO 6	-	-
TITOLO 7	-	-
TITOLO 9	51.837,79	20.958,28
TOTALE	28.653.940,69	2.629.557,91
	%	9,18
USCITE		
TITOLO 1	9.280.529,21	4.610.283,97
TITOLO 2	2.763.661,71	1.215.007,59
TITOLO 3	-	-
SPESE FINALI	12.044.190,92	5.825.291,56
TITOLO 4	39.702,26	39.702,26
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	284.613,81	253.863,34
TOTALE	12.368.506,99	6.118.857,16
	%	49,47

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2016.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 9,18% di residui attivi, contro pagamenti di residui passivi pari a circa il 49,47%.

La scarsa realizzazione degli incassi, derivante in particolar modo dalle entrate tributarie, ha comunque una contropartita nel Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato nel rendiconto della gestione 2016.



Handwritten signature

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Nuovo Saldo di finanza pubblica – Riferimenti normativi

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio.

La legge di stabilità 2016 conferma anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali le città metropolitane, le province, e i comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali.

E' confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale.





città di
Oristano

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	4.440,80	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrate in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	214.055,54	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	218.496,34	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	15.761.416,00	15.761.416,00	15.361.416,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	16.973.228,70	16.505.831,28	16.256.434,55
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6.472.523,09	5.085.159,49	5.075.555,34
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	34.314.542,44	79.856.794,12	19.800.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	38.334.119,41	36.092.104,88	35.488.133,65
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.814.655,00	2.035.823,00	1.990.904,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	579.670,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	35.939.594,41	34.055.221,88	33.487.229,65
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	36.193.050,98	79.255.159,12	19.192.375,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(+)	145.000,00	130.000,00	130.000,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4)	(-)	36.038.050,98	79.125.159,12	19.068.375,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		1.762.581,18	4.028.809,89	3.927.801,24



[Handwritten signature]

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI C/RESIDUI	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
ENTRATE		
TITOLO 1	486.526,14	19.607,80
TITOLO 2	1.346.276,90	593.896,68
TITOLO 3	633.533,97	306.227,94
TITOLO 4	84.063,00	76.510,68
ENTRATE FINALI	2.550.400,01	996.243,10
TITOLO 5	58.199,62	-
TITOLO 6	-	-
TITOLO 7	-	-
TITOLO 9	20.958,28	4.459.629,41
TOTALE	2.629.557,91	5.455.872,51
USCITE		
TITOLO 1	4.610.283,97	2.590.753,72
TITOLO 2	1.215.007,59	-
TITOLO 3	-	-
SPESE FINALI	5.825.291,56	2.590.753,72
TITOLO 4	39.702,26	-
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	253.863,34	4.102.338,54
TOTALE	6.118.857,16	6.693.092,26
SALDO FINALE	- 3.489.299,25	- 1.237.219,75
SALDO FINALE		- 4.726.519,00
FONDO CASSA ALL' 1/1/2017		5.259.754,21
FONDO CASSA FINALE AL 31 03 2017		533.235,21

Il fondo cassa al 1° trimestre 2017, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari a €. 533.235,21.

Il Dirigente Settore Finanziario
(D.ssa Maria Rimedia Ghergia)



(Handwritten signature)



COMUNE DI ORISTANO

Il Collegio dei Revisori del Comune di Oristano, visto il verbale n. ____ del ____/2017 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del ____° trimestre 2017, lo assevera ai sensi dell'art. 7 del vigente Regolamento sui Controlli approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 del 08/01/2013.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

I Componenti il Collegio
