

CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI

Norme di riferimento: **T.U.E.L. 18 Agosto 2000, n. 267**

Della salvaguardia degli equilibri di bilancio si occupa l'art. 193 del TUEL, quale attività di verifica e di riscontro della gestione dell'ente locale da svolgere seguendo le procedure contenute nel regolamento di contabilità e, in ogni caso, almeno una volta all'anno, entro la data del 30 settembre.

Il decreto legislativo n. 174 /2012, convertito in L. 213/2012, in aggiunta a tutti gli altri controlli già in essere, ha previsto una ulteriore forma di controllo in capo al responsabile del servizio finanziario, ossia quella del controllo degli equilibri finanziari:

Art. 147-quinquies (Controllo sugli equilibri finanziari)

Il controllo sugli equilibri finanziari:

- è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e con la vigilanza dell'organo di revisione;
- è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente;
- implica anche la valutazione degli effetti sul bilancio dell'Ente determinati dagli organismi gestionali esterni.

Il Comune di Oristano, con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 08/01/2013, ha approvato il Regolamento sui Controlli Interni, che all'articolo 6, testualmente recita:

"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'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'articolo 81 della Costituzione, con particolare riferimento al principio secondo il quale ogni atto che importi nuovi o maggiori oneri provvede ai mezzi per farvi fronte.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla parte II del TUEL. In particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- a) equilibrio tra entrate e spese complessive;*
- b) equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;*
- c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;*
- d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;*
- e) equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese;*
- f) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;*
- g) equilibri relativi al patto di stabilità interno.*

3) Il controllo sugli equilibri finanziari determina inoltre la valutazione degli effetti prodotti per il bilancio dell'ente dall'andamento economico finanziario degli organismi partecipati.

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

VERBALE N. 1 DEL 22 APRILE 2014

Il giorno 22 del mese di aprile 2014 il responsabile del Servizio Finanziario: D.ssa Maria Rimedia Chergia, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al 1° trimestre 2014.

Il presente controllo riguarda:

- a) equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b) equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;
- c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V e spese in conto capitale;
- d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- e) equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- f) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- g) equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.

Considerato che il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato posticipato al 30 aprile 2014, con Decreto del Ministro dell'Interno del 13 febbraio 2014, e ulteriormente prorogato al 31 Luglio 2014, ricorrono le condizioni previste dal comma 3 dell'art. 163 del TUEL: L'Ente può effettuare per ciascun intervento spese in misura non superiore mensilmente a un dodicesimo delle somme previste nell'ultimo bilancio approvato, con esclusione delle spese tassativamente regolate dalla legge o non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi.

L'esame dei singoli prospetti è effettuato con riguardo al bilancio provvisorio 2014, gestito sulla base del bilancio assestato 2013 per la parte corrente e delle somme certe da prevedere anche nel 2014 per la parte in conto capitale.

Il Dirigente Settore Programmazione e Gestione delle Risorse
D.ssa Maria Rimedia Chergia

**Equilibrio tra Entrate e Spese complessive
Gestione competenza**

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni iniziali 2014	ACCERTAMENTI AL 31/03/2014		Previsioni iniziali 2014	IMPEGNI AL 31/03/2014
Titolo I:	17.495.320,08	1.000.344,76	Titolo I:	40.772.505,81	15.562.081,43
Titolo II:	20.643.931,75	1.832.098,35	Titolo II:	26.157.601,76	322.198,44
Titolo III:	4.079.502,51	517.492,78	Titolo III:	11.167.820,13	
Titolo IV:	22.493.657,75	576.331,88	Titolo IV:	6.020.116,28	3.127.265,81
Titolo V:	12.469.270,15				
Titolo VI:	6.020.116,28	2.974.008,35			
Avanzo	916.245,46				
Totale	84.118.043,98	6.900.276,12	Totale	84.118.043,98	19.011.545,68

La colonna delle previsioni iniziali è uguale agli stanziamenti definitivi 2013 come risultanti dal conto consuntivo e comprende la quota di avanzo utilizzato nello scorso esercizio, che dimostra il pareggio tra entrata e spesa negli stanziamenti definitivi riportati nel conto 2013.

L'equilibrio complessivo presenta un differenziale negativo tra accertamenti e impegni pari a €. 12.111.269,56. Tale differenza è determinata principalmente dal fatto che al titolo I della spesa corrente risultano impegnate le spese di personale per il primo semestre per complessivi €. 3.915.756,41, nonché le spese derivanti da contratti e servizi finanziati a ½ contributi regionali e fondo unico, mentre nella parte entrata, al titolo I non sono state ancora accertate le somme per i tributi comunali e al titolo II non è stato ancora accertato il trasferimento fondo unico che per il 2014 ammonta a €. 6.287.060,41, comprensivo del trasferimento per accise Enel.

**Equilibrio tra Entrate Correnti e Spese Correnti
(incluse quote capitale di ammortamento debiti)**

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni iniziali 2014	Accertamenti di competenza al 31/03/2014		Previsioni iniziali 2014	Impegni di competenza al 31/03/2014
Titolo I	17.495.320,08	1.000.344,76	Titolo I	40.772.505,81	15.562.081,43
Titolo II	20.643.931,75	1.832.098,35	Titolo III (al netto anticipazione di tesoreria)	1.524.865,13	0,00
Titolo III	4.079.502,51	517.492,78			
Avanzo	72.602,64				
Totale	42.291.356,98	3.349.935,89	Totale	42.297.370,94	15.562.081,43

La differenza tra le previsioni iniziali, pari agli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa da consuntivo 2013 come sopra specificato, pari a **meno € 6.013,96** deriva dalla somma algebrica di entrate in conto capitale che finanziano spese correnti (oneri di urbanizzazione, proventi da condono) e spese correnti che finanziano investimenti (proventi sanzioni c.d.s., concessioni cimiteriali, proventi parcheggi).

Per quanto concerne invece gli accertamenti/impegni si rimanda a quanto detto nel prospetto precedente.

**Equilibrio tra Entrate Titolo IV e V e Spese Titolo II
(Parte Investimento)**

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni iniziali 2014	Accertamenti di competenza al 31/03/2014		Previsioni iniziali 2014	Impegni di competenza al 31/03/2014
Titolo IV	22.493.657,75	576.331,88	Titolo II	26.157.601,76	322.198,44
Titolo V (al netto anticipazione di tesoreria)	2.826.315,15	0,00			
Avanzo	843.642,82				
Totale	26.163.615,72	576.331,88	Totale	26.157.601,76	322.198,44

La differenza tra le previsioni iniziali, pari agli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa da consuntivo 2013 come sopra specificato, pari a **meno €. 6.013,96** trova la sua motivazione nel quadro immediatamente precedente.

Equilibrio nella gestione delle spese per servizi per conto di terzi

	Previsione al 01/01/2014	Accertamenti di competenza al 31/03/2014		Previsioni al 01/01/2014	Impegni di competenza al 31/03/2014
Titolo VI	5.160.116,28	2.974.008,35	Titolo IV	5.160.116,28	3.127.265,81
Totale	5.160.116,28	2.974.008,35	Totale	5.160.116,28	3.127.265,81

La differenza tra accertamenti e impegni nelle partite di giro è dovuta principalmente al fatto che alla data del 31 marzo non è stato ancora accertato l'importo relativo al rimborso delle spese per consultazioni elettorali a carico della regione Sardegna mentre gli impegni sono regolarmente registrati. L'entrata sarà definitivamente accertata in concomitanza con la scadenza della presentazione del rendiconto fissata al 16 maggio 2014. Altre piccole differenze sono state sanate alla data odierna.

Le altre voci comprese nei titoli sono in equilibrio.

Equilibrio tra Entrate a destinazione vincolata e correlate spese
--

In sede di redazione del bilancio di previsione saranno assunti i provvedimenti relativi alle entrate a destinazione vincolata (sanzioni codice della strada, oneri di urbanizzazione, ecc)

Al momento si ritiene non procedere a detta verifica.

Equilibrio nella Gestione di Cassa

BILANCIO 2013 -GESTIONE RESIDUI					
	Residui attivi da rendiconto 2013	Incassi in c/residui		Residui passivi da rendiconto 2013	Pagamenti in c/residui
Titolo I	10.727.576,55	1.836.305,71	Titolo I	20.752.122,52	5.940.415,08
Titolo II	6.483.294,15	633.598,98	Titolo II	45.322.201,84	3.040.848,46
Titolo III	8.664.763,99	592.063,91	Titolo III	0,00	0,00
Titolo IV	31.542.772,38	51.296,43	Titolo IV	332.261,71	265.247,35
Titolo V	2.020.978,55	4.816,65			
Titolo VI	272.786,42	20.000,81			
Totale	59.712.172,04	3.138.082,49	Totale	66.406.586,07	9.246.510,89

BILANCIO 2014 - GESTIONE COMPETENZA					
	Previsioni al 01/01/2014	Incassi in c/competenza		Previsioni al 01/01/2014	Pagamenti in c/competenza
Titolo I	17.495.320,08	101.555,63	Titolo I	40.772.505,81	2.867.413,13
Titolo II	20.643.931,75	143.226,95	Titolo II	26.157.601,76	0,00
Titolo III	4.079.502,51	218.230,17	Titolo III	11.167.820,13	
Titolo IV	22.493.657,75	316.092,80	Titolo IV	6.020.116,28	835.845,17
Titolo V	12.469.270,15	0,00			
Titolo VI	6.020.116,28	821.631,20			
Avanzo amm.ne	916.245,46				
Totale	84.118.043,98	1.600.736,75	Totale	84.118.043,98	3.703.258,30

Totale incassi in c/residui	3.138.082,49	Totale pagamenti in c/residui	9.246.510,89
Totale incassi in c/competenza	1.600.736,75	Totale pagamenti in c/competenza	3.703.258,30
TOTALE INCASSI	4.738.819,24		
Fondo di cassa al 01/01/2014	10.576.808,80		
Totale incassi	15.315.628,04	Totale pagamenti	12.949.769,19

La situazione degli equilibri della gestione di cassa evidenzia che, trattandosi del 1° trimestre dell'esercizio, gli incassi non sono mai elevati, mentre le spese comunque seguono il loro andamento regolare, anche in ragione dei tempi di legge previsti per i pagamenti.

Non sussiste alcuna criticità in quanto è presente dall' 01/01/2014 un fondo di cassa di elevato ammontare.

Si procede di seguito alla riconciliazione del Fondo cassa risultante dalle scritture dell'Ente pari a €. 2.365.858,85 e quello presente presso il Tesoriere e risultante dalla verifica trasmessa dal Banco di Sardegna al 31/03/2014, pari a €. 3.073.404,17.

Riconciliazione:

Fondo cassa Ente	€.	2.365.858,85
- Reversali emesse e ancora da riscuotere dalla Banca	€.	5.859,71
+Riscossioni da regolarizzare con reversale	€.	529.621,96
+ Reversali annullate	€.	5.757,17
-Reversali del periodo trasmesse dopo il 31/03	€.	6.659,60
+Mandati presi in carico dalla Banca dopo il 31/03	€.	50.363,28
+Mandati da pagare non totalizzati dalla Banca	€.	247.562,51
-Pagamenti da regolarizzare con mandati	€.	111.744,49
-Mandati annullati	€.	1.495,80

Totale fondo di cassa come da verifica al 31/03/2014 €.

3.073.404,17

Equilibrio Obiettivo del Patto di Stabilità Interno

Non avendo ancora approvato il nuovo obiettivo per il 2014, essendo lo stesso direttamente collegato al bilancio di previsione 2014, non si ritiene di poter procedere a tale verifica.

Il Dirigente Settore
Programmazione e Gestione delle Risorse
D.ssa Maria Rimedia Chergia