

## CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

VERBALE N. 2 DEL 15 LUGLIO 2014

Il giorno 15 del mese di luglio 2014 il responsabile del Servizio Finanziario: D.ssa Maria Rimedia Chergia, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al 2° 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.

Il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato ulteriormente prorogato al 31 Luglio, con Decreto del Ministro dell'Interno del 29 aprile 2014, e 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 30/06/2014		Previsioni iniziali 2014	IMPEGNI AL 31/03/2014
<b>Titolo I:</b>	17.495.320,08	5.411.511,86	<b>Titolo I:</b>	40.772.505,81	20.522.931,17
<b>Titolo II:</b>	20.643.931,75	5.161.879,41	<b>Titolo II:</b>	26.157.601,76	693.387,32
<b>Titolo III:</b>	4.079.502,51	1.501.908,53	<b>Titolo III:</b>	11.167.820,13	17.929,61
<b>Titolo IV:</b>	22.493.657,75	620.760,73	<b>Titolo IV:</b>	6.020.116,28	3.292.913,09
<b>Titolo V:</b>	12.469.270,15				
<b>Titolo VI:</b>	6.020.116,28	3.126.316,89			
<b>Avanzo</b>	916.245,46				
<b>Totale</b>	<b>84.118.043,98</b>	<b>15.822.377,42</b>	<b>Totale</b>	<b>84.118.043,98</b>	<b>24.527.161,19</b>

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 €. 8.704.783,77. 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 è stato accertato solo il 50 % dell'IMU e non sono stati ancora accertati i tributi comunali per TASI e TARI. Al titolo II il trasferimento per fondo unico, che per il 2014 ammonta a €. 6.287.060,41, comprensivo del trasferimento per accise Enel, è stato accertato per il solo 40% già anticipato dalla Regione.

Per quanto riguarda le partite di giro, la differenza di €. 166.596,20 è data da somme impegnate per restituzione di depositi per spese contrattuali e d'asta erroneamente, momentaneamente non accertate, e il mancato accertamento del rimborso spese per consultazioni elettorali a carico dello stato. Tutte le suddette anomalie risultano sanate alla data di redazione del presente verbale.



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

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni iniziali 2014	Accertamenti di competenza al 30/06/2014		Previsioni iniziali 2014	Impegni di competenza al 30/06/2014
Titolo I	17.495.320,08	5.411.511,86	Titolo I	40.772.505,81	20.522.931,17
Titolo II	20.643.931,75	5.161.879,41	Titolo III (al netto anticipazione di tesoreria)	1.524.865,13	17.929,61
Titolo III	4.079.502,51	1.501.908,53			
Avanzo	72.602,64				
<b>Totale</b>	<b>42.291.356,98</b>	<b>12.075.299,80</b>	<b>Totale</b>	<b>42.297.370,94</b>	<b>20.540.860,78</b>

Come evidenziato nella verifica degli equilibri al 1° trimestre 2014, la differenza tra le previsioni iniziali, pari agli stanziamenti definitivi di entrata e di spesa da consuntivo 2013, 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 la differenza tra 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 30/06/2014		Previsioni iniziali 2014	Impegni di competenza al 30/06/2014
Titolo IV	22.493.657,75	620.760,73	Titolo II	26.157.601,76	693.387,32
Titolo V (al netto anticipazione di tesoreria)	2.826.315,15	0,00			
Avanzo	843.642,82				
<b>Totale</b>	<b>26.163.615,72</b>	<b>620.760,73</b>	<b>Totale</b>	<b>26.157.601,76</b>	<b>693.387,32</b>



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 30/06/2014		Previsioni al 01/01/2014	Impegni di competenza al 30/06/2014
Titolo VI	5.160.116,28	3.126.316,89	Titolo IV	5.160.116,28	3.292.913,09
<b>Totale</b>	<b>5.160.116,28</b>	<b>3.126.316,89</b>	<b>Totale</b>	<b>5.160.116,28</b>	<b>3.292.913,09</b>

La differenza tra accertamenti e impegni nelle partite di giro pari a €. 166.596,20 è data da somme impegnate per restituzione di depositi per spese contrattuali e d'asta erroneamente, momentaneamente non accertate, e il mancato accertamento del rimborso spese per consultazioni elettorali a carico dello stato. Tutte le suddette anomalie risultano sanate alla data di redazione del presente verbale.

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**

<b>BILANCIO 2013 -GESTIONE RESIDUI</b>					
	<b>Residui attivi da rendiconto 2013</b>	<b>Incassi in c/residui</b>		<b>Residui passivi da rendiconto 2013</b>	<b>Pagamenti in c/residui</b>
Titolo I	10.727.576,55	2.244.334,88	Titolo I	20.752.122,52	8.410.102,65
Titolo II	6.483.294,15	1.781.260,76	Titolo II	45.322.201,84	3.984.132,12
Titolo III	8.664.763,99	1.444.502,20	Titolo III	0,00	0,00
Titolo IV	31.542.772,38	1.210.934,92	Titolo IV	332.261,71	268.757,62
Titolo V	2.020.978,55	125.609,68			
Titolo VI	272.786,42	106.558,30			
<b>Totale</b>	<b>59.712.172,04</b>	<b>6.913.200,74</b>	<b>Totale</b>	<b>66.406.586,07</b>	<b>12.662.992,39</b>

<b>BILANCIO 2014 - GESTIONE COMPETENZA</b>					
	<b>Previsioni al 01/01/2014</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>		<b>Previsioni al 01/01/2014</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>
Titolo I	17.495.320,08	3.970.339,58	Titolo I	40.772.505,81	8.102.878,39
Titolo II	20.643.931,75	4.169.310,96	Titolo II	26.157.601,76	76.761,77
Titolo III	4.079.502,51	1.138.846,77	Titolo III	11.167.820,13	
Titolo IV	22.493.657,75	486.757,68	Titolo IV	6.020.116,28	1.710.095,32
Titolo V	12.469.270,15	0,00			
Titolo VI	6.020.116,28	1.534.359,32			
Avanzo amm.ne	916.245,46				
<b>Totale</b>	<b>84.118.043,98</b>	<b>11.299.614,31</b>	<b>Totale</b>	<b>84.118.043,98</b>	<b>9.889.735,48</b>

<b>Totale incassi in c/residui</b>	<b>6.913.200,74</b>	<b>Totale pagamenti in c/residui</b>	<b>12.662.992,39</b>
<b>Totale incassi in c/competenza</b>	<b>11.299.614,31</b>	<b>Totale pagamenti in c/competenza</b>	<b>9.889.735,48</b>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>18.212.815,05</b>		
<b>Fondo di cassa al 01/01/2014</b>	<b>10.576.808,80</b>	<b>Fondo cassa al 30/06/2014</b>	<b>6.236.895,98</b>
<b>Totale incassi</b>	<b>28.789.623,85</b>	<b>Totale pagamenti</b>	<b>28.789.623,85</b>



La situazione degli equilibri della gestione di cassa evidenzia che, trattandosi del 2° 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 €. 6.236.895,98 e quello presente presso il Tesoriere e risultante dalla verifica trasmessa dal Banco di Sardegna al 30/06/2014, pari a €. 6.053.057,34.

**Riconciliazione:**

Fondo cassa Ente	€.	6.236.895,98
- Reversali emesse e ancora da riscuotere dalla Banca	€.	32.611,47
+Riscossioni da regolarizzare con reversale	€.	1.846.302,85
-Reversali del periodo trasmesse dopo il 30/06	€.	517.748,30
+Mandati presi in carico dalla Banca dopo il 30/06	€.	105.364,41
+Mandati da pagare non totalizzati dalla Banca	€.	341.117,61
-Pagamenti da regolarizzare con mandati	€.	1.584.885,73
-Mandati annullati	€.	260,40
Totale fondo di cassa come da verifica al 30/06/2014	€.	6.394.174,98



## Equilibrio Obiettivo del Patto di Stabilità Interno

Il nuovo obiettivo per il 2014 è pari a + €. 3.984 milioni. Il Comune ha richiesto spazi finanziari per far fronte a pagamenti per debiti in conto capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012 nella misura di €. 9mila che sono stati concessi dallo Stato e che rientrano positivamente nei conteggi ai fini del patto.

Il Comune ha inoltre richiesto, entro il termine del 15 giugno fissato dal Ministero dell'economia e delle finanze, spazi finanziari pari a €. 2.285 milioni necessari per effettuare pagamenti di residui passivi di parte capitale – Patto Orizzontale Nazionale. A fronte di tale richiesta il Ministero ha concesso spazi per un importo di €. 143mila, e ha pubblicato il nuovo obiettivo 2014 che, al netto degli spazi concessi, è pari a + €. 3.984 milioni. La richiesta presentata teneva conto dei debiti di parte capitale ancora in essere

Il bilancio di previsione e pluriennale 2014/2016, attualmente in fase di approvazione, è stato redatto nel rispetto dell'obiettivo pluriennale dell'Ente e allo stato attuale non si ritiene di procedere alla verifica del rispetto degli equilibri, considerato che non è stato ancora stabilito il termine per la presentazione del monitoraggio semestrale al Ministero Economia e Finanze e, in tale occasione si darà atto delle risultanze per il primo semestre 2014.

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

