COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI ORISTANO

Oristano lì 18 febbraio 2014

Spett.le
COMUNE DI ORISTANO
Piazza Eleonora d'Arborea, 44

09170 ORISTANO (OR)

Oggetto: Asseverazione verbale di controllo equilibri finanziari al 31.12.2013

In data 14 febbraio 2014 è stata notificata al collegio dei revisori a mezzo mail la relazione ed il verbale n. 4 del 31 dicembre 2013 relativi al controllo effettuato sugli equilibri di bilancio alla data del 31.12.2013 per la dovuta asseverazione ai termini dell'art 7 del Regolamento sui controlli interni del Comune di Oristano.

Il collegio dei revisori

- *Visto il D.L. 174/2012 convertito nella legge 213/2012 che ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione*
- *Visto in particolare, l'art. 3, comma 1 lettera d) della Legge 213/2012 il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari- al D.Lgs. 267/2000*
- *Visti gli artt. 6 e 7 del Regolamento sui controlli interni approvato dal C.C. con deliberazione n. 3 dell'8.01.2013*
- *Visto il bilancio di previsione per l'esercizio 2013 approvato in data 24 settembre 2013 con atto del Consiglio Comunale 105*
- *Dato atto che nel corso dell'esercizio sono state approvate le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2013 : G.C n. 157 del 10/10/2013; C.C. n. 130 del 28/11/2013; G.C. n. 218 del 23/12/2013*
- *Visto il verbale n. 4 del 31 dicembre 2013 di controllo sugli equilibri finanziari del 4° trimestre 2013 predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario Dr. Maria Rimedia Chergia e riguardante:*

    1) *Equilibrio tra Entrate e Spese complessive- Gestione competenza*

2) *Equilibrio tra Entrate Correnti e Spese Correnti- (incluse quote di capitale di ammortamento debiti)*
3) *Equilibrio tra Entrate Titolo IV e V e Spese Titolo II- (Parte Investimento)*
4) *Equilibrio nella gestione delle spese per servizi per conto di terzi*
5) *Equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e correlate spese*
6) *Equilibrio nella Gestione di Cassa – Bilancio 2013 – Gestione residui- Gestione competenza*
7) *Equilibrio Obiettivo del patto di stabilità Interno*

Assevera

il verbale n. 4 del 31 dicembre 2013 di controllo sugli equilibri finanziari del 4° trimestre 2013 predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario Dr. Maria Rimedia Chergia ai sensi degli artt. 6 e 7 del Regolamento sui controlli interni approvato dal C.C. con deliberazione n. 3 dell'8.01.2013.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Costantino Porcu Costantino Porcu

Dr. Luisa Elide Corriga Luisa E. Corriga

Dr. Alberto Frau

Comune di Oristano
Comuni de Aristanis

VERBALE N. 4 del 31/12/2013

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DISPOSTO AI SENSI DELL'ART. 6 DEL REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI
(approvato con Deliberazione di C.C. n. 3 del 08/01/2013)

"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."

Richiamato il Verbale n. 1 del 30 Aprile 2013, relativo al controllo effettuato sugli equilibri al 1° trimestre 2013;

Richiamato il Verbale n. 2 del 15 Luglio 2013, relativo al controllo effettuato sugli equilibri al 2° trimestre 2013;

Richiamato il Verbale n. 3 del 30 Ottobre 2013, relativo al controllo effettuato sugli equilibri al 3° trimestre 2013;

Visto il bilancio di previsione per l'esercizio 2013 approvato in data 24 Settembre 2013 con atto del Consiglio Comunale n. 105.

Dato atto ch nel corso dell'esercizio, sono state approvate le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2013:

G.C. n. 157 del 10/10/2013
C.C. n. 130 del 28/11/2013
G.C. n. 218 del 23/12/2013 – Prelevamento dal Fondo di Riserva

Considerato che la presente situazione è elaborata con i dati provvisori di chiusura dell'esercizio, che dimostrano il permanere degli equilibri finanziari risultanti al 31 Dicembre 2013, così come evidenziato nei successivi prospetti che, in ogni caso devono essere verificati e confrontati con i dati definitivi del Rendiconto 2013.

Equilibrio tra Entrate e Spese Complessive

Gestione di Competenza

ENTRATA		SPESA		
PREVISIONE 2013	ACCERTAMENTI AL 31/12/2013		PREVISIONE 2013	IMPEGNI AL 31/12/2013
17.495.320,08	17.984.701,85	Titolo I:	40.772.505,81	36.539.232,96
20.643.931,75	17.740.232,65	Titolo II:	26.157.601,76	5.330.935,58
4.079.502,51	3.723.942,53	Titolo III:	11.167.820,13	1.524.865,13
22.493.657,75	4.247.725,79	Titolo IV:	6.020.116,28	3.306.825,96
12.469.270,15	1.264.400,00			
6.020.116,28	3.279.503,01			
83.201.798,52	**48.240.505,83**	Totale	**84.118.043,98**	**46.701.859,63**
916.245,46	916.245,46			
84.118.043,98	**49.156.751,29**		**84.118.043,98**	**46.701.859,63**

L'equilibrio complessivo tra entrate e spese, accertate e impegnate, viene definito in complessivi €. 49.156.751,29 per la parte entrata e in €. 46.701.859,63 per la parte spesa.

Equilibrio tra Entrate Correnti e Spese Correnti (incluse quote capitale di ammortamento debiti)					
ENTRATA			SPESA		
	Previsione 2013	Accertamenti di competenza al 31/12/2013		Previsione 2013	Impegni di competenza al 31/12/2013
Titolo I	17.495.320,08	17.984.701,85	Titolo I	40.772.505,81	36.539.232,96
Titolo II	20.643.931,75	17.740.232,65	Titolo III (al netto anticipazione di tesoreria)	11.167.820,13	1.524.865,13
Titolo III	4.079.502,51	3.723.942,53			
Avanzo Amm.ne	72.602,64	72.602,64			
Totale	**42.291.356,98**	**39.521.479,67**	**Totale**	**51.940.325,94**	**38.064.098,09**

L'equilibrio di parte corrente evidenzia maggiori accertamenti rispetto agli impegni.

Equilibrio tra Entrate Titolo IV e V e Spese Titolo II (Parte Investimento)					
ENTRATA			SPESA		
	Previsione 2013	Accertamenti di competenza al 31/12/2013		Previsioni 2013	Impegni di competenza al 31/12/2013
Titolo IV	22.493.657,75	4.247.725,79	Titolo II	26.157.601,76	5.330.935,58
Titolo V (al netto anticip. di tesoreria)	2.826.315,15	1.264.400,00			
Totale	**25.319.972,90**	**5.512.125,79**	**Totale**	**26.157.601,76**	**5.330.935,58**
Più Avanzo Vincolato da consuntivo 2012	843.642,82	843.642,82			
Più Entrate correnti che finanziano investimenti	362.496,04	182.496,04			
Meno Entrate concessioni edilizie e condono per sp.correnti	368.510,00	386.535,01	**Meno** Entrate concessioni edilizie e		
Totale Generale Entrate	**26.157.601,76**	**6.151.729,64**	**Totale Generale Spese**	**26.157.601,76**	**5.330.935,58**

L'equilibrio di parte investimento evidenzia maggiori accertamenti rispetto agli impegni.

Equilibrio nella gestione delle spese per servizi per conto di terzi					
ENTRATA			SPESA		
	Previsione 2013	Accertamenti di competenza al 31/12/2013		Previsioni al 01/01/2013	Impegni di competenza al 31/12/2013
Titolo VI	6.020.116,28	3.279.503,01	Titolo IV	6.020.116,28	3.306.825,96
Totale	**6.020.116,28**	**3.279.503,01**	Totale	**6.020.116,28**	**3.306.825,96**

Questa parte del bilancio deve chiudere in pareggio, trattandosi di mere partite di transito.

La differenza di €.27.322,95 è determinata dalla momentanea non contemporaneità tra gli impegni e gli accertamenti correlati che, a tale data, non erano stati ancora accertati ma che nella fase di verifica e chiusura del Rendiconto 2013 saranno portate in quadratura.

Equilibrio nella gestione delle entrate a destinazione vincolata					
ENTRATA			SPESA		
Sanzioni violazione codice della strada	Previsione 2013	Accertamenti di competenza al 31/12/2013		Previsione 2013	Impegni di competenza al 31/12/2013
Titolo III	640.000,00	640.157,33	Funz. 3	640.000,00	640.000,00
Totale	**640.000,00**	**640.157,33**	**Totale**	**640.000,00**	**640.000,00**
Concessioni edilizie, sanzioni ecc.	Previsione 2013	Accertamenti di competenza al 31/12/2013		Previsione 2013	Impegni di competenza al 31/12/2013
Titolo IV	1.000.000,00	992.102,45	Titolo I	356.510,00	374.535,01
			Titolo II	643.490,00	617.567,44
Totale	**1.000.000,00**	**992.102,45**	**Totale**	**1.000.000,00**	**992.102,45**

L'utilizzo dei proventi dalle sanzioni al codice della strada è stato definito con la deliberazione G.C. n. 117 del 31/07/2013, art. 142 e 208 C.d.S.

I proventi da concessioni edilizie sono stati destinati, in accordo con la normativa vigente per l'esercizio 2013, per il 37,75% alle spese di manutenzione ordinaria di immobili e tutela del verde.

Equilibrio nella Gestione di Cassa					
BILANCIO 2013 -GESTIONE RESIDUI					
	Residui attivi da rendiconto 2012	Incassi in c/residui		Residui passivi da rendiconto 2012	Pagamenti in c/residui
Titolo I	9.300.613,06	3.407.537,95	Titolo I	19.677.794,80	9.428.569,34
Titolo II	4.828.909,40	2.566.364,35	Titolo II	45.695.246,76	5.197.109,55
Titolo III	9.754.166,91	883.061,37	Titolo III		0,00
Titolo IV	32.006.700,61	2.481.664,29	Titolo IV	258.285,78	221.618,59
Titolo V	2.095.471,29	1.338.892,74			
Titolo VI	171.347,11	13.895,39			
Totale	**58.157.208,38**	**10.691.416,09**	**Totale**	**65.631.327,34**	**14.847.297,48**
BILANCIO 2013 - GESTIONE COMPETENZA					
	Previsioni 2013	Incassi in c/competenza		Previsioni 2013	Pagamenti in c/competenza
Titolo I	17.495.320,08	11.982.725,28	Titolo I	40.772.505,81	24.920.884,07
Titolo II	20.643.931,75	13.423.218,85	Titolo II	26.157.601,76	269.078,72
Titolo III	4.079.502,51	2.529.660,42	Titolo III	11.167.820,13	1.524.865,13
Titolo IV	22.493.657,75	2.323.248,79	Titolo IV	6.020.116,28	2.802.462,08
Titolo V	12.469.270,15	0,00			
Titolo VI	6.020.116,28	2.947.371,94			
Avanzo di Amm.ne	916.245,46				
Totale	**84.118.043,98**	**33.206.225,28**	**Totale**	**84.118.043,98**	**29.517.290,00**
	Totale incassi in c/residui	**10.691.416,09**		**Totale pagamenti in c/residui**	**14.847.297,48**
	Totale incassi in c/competenza	**33.206.225,28**		Totale pagamenti in c/competenza	**29.517.290,00**
	TOTALE INCASSI	**43.897.641,37**			
	Fondo di cassa al 01/01/2013	**11.043.754,91**			
	Totale incassi	**54.941.396,28**		**Totale pagamenti**	**44.364.587,48**
Fondo cassa al 31/12/2013		**10.576.808,80**			

La situazione degli equilibri della gestione di cassa evidenzia che non sussiste alcuna criticità in quanto è presente dall' 01/01/2013 un fondo di cassa di elevato ammontare. Tale fondo garantisce la copertura differenziale nella gestione dei residui, in quanto lo stesso comprende tutte le somme a destinazione vincolata, principalmente per opere pubbliche, incassate negli esercizi precedenti e non materialmente pagate negli stessi esercizi. Tali somme infatti se pur incassate vengono pagate e quindi escono dalle casse dell'Ente sulla base degli stati di avanzamento dei lavori.

Equilibrio Obiettivo del Patto di Stabilità Interno

OBIETTIVO P.S.I. 2013/2015 – FONTE MEF – RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

All. OB/13/C - Calcolo dell'obiettivo di competenza mista

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013-2015

DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO

(legge 12 novembre 2011 n. 183 e legge 24 dicembre 2012 n.228)

COMUNI soggetti al patto di stabilità interno con popolazione superiore a 1.000 abitanti

Comune di ORISTANO

(migliaia di euro)

Modalità di calcolo Obiettivo 2013-2015

		Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Fase 1	SPESE CORRENTI (Impegni)	33.889 (a)	35.238 (b)	36.592 (c)
				Media
	MEDIA delle spese correnti (2007-2009) (1)			36.906 (d) Media(a,b,c)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 e 2 bis, art. 31, legge n. 183/2011)	15,61% (e)	14,8% (f)	14,8% (g)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	5.761 (h) (d)*(e)	5.462 (i) (d)*(f)	5.462 (j) (d)*(g)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Fase 2	RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)	1.507 (k)	1.507 (l)	1.507 (m)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	4.254 (n) (h)-(k)	3.955 (o) (i)-(l)	3.955 (p) (j)-(m)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
FASE 3-A (Enti NON virtuosi)	PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti degli enti NON virtuosi (comma 6 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,61% (q)	15,8% (r)	15,8% (s)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2, dell'art. 14, del D.L. n. 78/2010 comma 4, art 31, legge n. 183/2011)	1.507 (t) (k)	1.507 (u) (l)	1.507 (v) (m)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO ENTI NON VIRTUOSI (commi 4 e 6, art. 31, legge 183/2011)	4.254 (w) (d)*(q)-(t)	4.324 (x) (d)*(r)-(u)	4.324 (y) (d)*(s)-(v)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
FASE 3-B (Virtuosi)	SALDO OBIETTIVO ENTI VIRTUOSI (comma 3, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	0 (z)	4.324 (aa) (x)	4.324 (ab) (y)
		Anno 2013		
FASE 3-C	RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	0 (ac)		
		Anno 2013	Anno 2014	
FASE 4-A	*PATTO NAZIONALE "Orizzontale"(2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012 L'articolo 1, comma 6 del decreto legge n. 35/2013 ha sospeso l'applicazione del patto orizzontale nazionale nel 2013. Pertanto lo stesso opera solo a recupero degli spazi ceduti acquisiti nel corso del 2012*	0 (ad)	0 (ae)	
		Anno 2013		
FASE 4-B (anno 2013)	PATTO REGIONALE "Verticale" (3) Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0 (ag)		
		Anno 2013		
	PATTO REGIONALE "Verticale" "INCENTIVATO" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	1.165 (ah)		
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	PATTO REGIONALE "Orizzontale" (4) Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0 (ai)	0 (aj)	0 (ak)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE (5)	3.089 (al)	4.324 (am) (x) (aa) (ae) (ag)	4.324 (an) (y) (ab) (af) (ai)
		Anno 2013		

FAS F 5	IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
	IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	Anno 2013
	SALDO OBIETTIVO FINALE	Anno 2013 Anno 2014 Anno 2015

Note

(1) Calcolo della media della spesa corrente registrata negli anni 2007-2009, così come desunta dai certificati di conto consuntivo (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)

(2) Compensazione degli obiettivi fra comuni del territorio nazionale (valorizzato con segno "+" se quota ceduta e segno "-" se quota acquisita)

(3) Compensazione degli obiettivi fra regione e propri enti locali (valorizzato con segno negativo)

(4) Compensazione degli obiettivi fra enti locali del territorio regionale (valorizzato con segno "+" se quota ceduta e segno "- "se quota acquisita)

(5) (al)= (n)+(ad)+(ag)+(ah)+(ai)-(ac)

Monitoraggio Semestrale delle Risultanze del Patto di Stabilità a tutto il II° Semestre 2013	
Entrate correnti (accertamenti)	39.184
Spese correnti (impegni)	36.522
Saldo Finanziario di Parte Corrente	**2.662**
Entrate Titolo IV (riscossioni comp/residui)	4.786
Spese Titolo II (pagamenti comp/residui)	5.427
Spazi Finanziari Concessi D.L. 35/2013	1.038
Saldo Finanziario di Parte Capitale	**397**
Saldo Finanziario di Competenza Mista	***3.059***
Obiettivo Programmatico Annuale - Saldo Finanziario 2013	**3.006**
Differenza tra il risultato netto (Saldo Finanziario di Competenza Mista) e l'Obiettivo Programmatico Annuale	**53**

Il Patto risulta rispettato e comunque il dato definitivo per l'anno 2013 deve essere certificato entro il 31 Marzo 2013 al MEF.

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