



Comune di Oristano
Comuni de Aristanis

Verbale n. 1 del 10/08/2016

L'anno 2016, il giorno 10 del mese di agosto, 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 2016. La verifica al 1° trimestre viene dimostrata ora per allora, con riferimento ai dati esaminati per la verifica di cassa al 31/03/2016, in quanto, i cambiamenti normativi e l'incertezza sui modelli da utilizzare ha comportato il ritardo nella presentazione del presente verbale che, secondo quanto previsto dall'art. 7 comma 2 del citato regolamento per la disciplina dei controlli interni, andrebbe formalizzato di norma trimestralmente.

Dato atto che il regolamento è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 08/01/2013, prima dell'entrata in vigore della contabilità armonizzata, e che pertanto alcuni prospetti previsti non sono più in linea con le nuove norme di contabilità ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e succ. modifiche e integrazioni, sarà opportuno prossimamente procedere alla sua modifica, aggiornandolo alle norme vigenti.

Dato atto inoltre che il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2016-2018 in data 28/06/2016 con deliberazione n. 71, e che pertanto gli equilibri al 1° trimestre sono dimostrati con riferimento al bilancio pluriennale 2015-2017, annualità 2016, essendo l'Ente in gestione provvisoria.

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 PLURIENNALE 2015-2017		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTI ANNO 2016	ACCERTAMENTI 1° TRIMESTRE 2016
ENTRATE		
Avanzo di Amministrazione	-	-
FPV per spese correnti	83.779,14	83.779,14
TITOLO 1	18.261.000,00	1.000.107,50
TITOLO 2	14.356.017,40	2.871.454,05
TITOLO 3	6.399.908,71	1.447.678,99
FPV per spese in conto capitale	1.647.591,92	1.647.591,92
TITOLO 4	61.307.098,08	4.410.678,50
ENTRATE FINALI	101.971.616,11	11.461.290,10
TITOLO 5	-	-
TITOLO 6	400.000,00	-
TITOLO 7	9.854.216,47	-
TITOLO 9	9.171.888,28	7.174.995,84
TOTALE ENTRATE	121.481.500,00	18.720.065,08
		15,41
USCITE		
TITOLO 1	36.909.417,95	18.821.987,34
TITOLO 2	63.714.240,00	4.111.571,64
TITOLO 3	-	-
USCITE FINALI	100.623.657,95	22.933.558,98
TITOLO 4	1.831.737,30	1.777.000,90
TITOLO 5	9.854.216,47	-
TITOLO 7	9.171.888,28	7.174.995,84
FPV DI SPESA CORRENTE	-	-
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE	-	-
TOTALE USCITE	121.481.500,00	31.885.555,72
		26,25

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva durante la gestione provvisoria, relativa al 1° trimestre 2016, si evidenzia sul versante delle entrate il 15,41% degli accertamenti sul totale degli stanziamenti del bilancio pluriennale 2015-2017, con riferimento all'annualità 2016 e, per quanto riguarda le spese risulta impegnato il 26,25% 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	15.689.342,21	1.593.743,37
TITOLO 2	5.988.311,43	954.170,53
TITOLO 3	6.840.043,18	434.255,39
TITOLO 4	20.471.392,02	269.999,35
ENTRATE FINALI	48.989.088,84	3.252.168,64
TITOLO 5	3.234.968,44	52.503,42
TITOLO 6	740,61	-
TITOLO 7		-
TITOLO 9	36.574,28	697,51
TOTALE	52.261.372,17	3.305.369,57
%		6,32
USCITE		
TITOLO 1	14.323.366,26	5.752.542,85
TITOLO 2	32.852.076,13	1.789.640,05
TITOLO 3	-	-
SPESE FINALI	47.175.442,39	7.542.182,90
TITOLO 4	-	-
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	557.583,19	532.824,06
TOTALE	47.733.025,58	8.075.006,96
%		16,92

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2015.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 6,32% di residui attivi, contro pagamenti di residui passivi pari a circa il 16,92%.

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 2015.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 10 febbraio 2016, concernente le nuove regole di finanza pubblica per il triennio 2016-2018 per gli enti territoriali (Legge 28 dicembre 2015, n. 208), detta le linee per la dimostrazione del pareggio di bilancio, la cui trasmissione al Ministero Economia e Finanze è prevista a partire dal 1° semestre 2016.

Nello specifico, a decorrere dal 2016 agli 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).

In sede di redazione di bilancio dovrà essere compilato apposito prospetto obbligatorio, Allegato 3.



EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI C/RESIDUI	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
ENTRATE		
TITOLO 1	1.593.743,37	15.185,84
TITOLO 2	954.170,53	229.067,46
TITOLO 3	434.255,39	446.678,01
TITOLO 4	269.999,35	4.296,02
ENTRATE FINALI	3.252.168,64	695.227,33
TITOLO 5	52.503,42	-
TITOLO 6	-	-
TITOLO 7	-	-
TITOLO 9	697,51	5.868.624,72
TOTALE	3.305.369,57	6.563.852,05
USCITE		
TITOLO 1	5.752.542,85	2.526.448,38
TITOLO 2	1.789.640,05	92,61
TITOLO 3	-	-
SPESE FINALI	7.542.182,90	2.526.540,99
TITOLO 4	-	-
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	532.824,06	5.485.650,62
TOTALE	8.075.006,96	8.012.191,61
SALDO FINALE	- 4.769.637,39	- 1.448.339,56
SALDO FINALE		- 6.217.976,95
FONDO CASSA ALL' 1/1/2016		5.580.265,26
FONDO CASSA FINALE AL 31 03 2016		- 637.711,69

Il fondo cassa al 1° trimestre 2016, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari a meno €. 637.711,69. Tale importo negativo è dovuto principalmente alla mancata regolarizzazione dei sospesi di entrata e di uscita, aumentati notevolmente a seguito della necessità di contabilizzare gli utilizzi delle entrate vincolate per fronteggiare temporanee deficienze di cassa e il successivo reintegro degli stessi. Confrontando la situazione risultante al Tesoriere alla medesima data, si evince infatti che il saldo è positivo per €. 1.633.371,87.

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



SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2016

COMUNE DI ORISTANO

SITUAZIONE DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO	TOTALI ENTE	TOTALI BANCA		DIFFERENZA
	5.580.265,26	5.580.265,26		
ENTRATE				
REVERSALI EMESSE NR. 1397	9.869.221,62	9.815.454,90	+	53.766,72
REVERSALI DA RISCOUTERE		1.402.513,03	-	
REVERSALI A COPERTURA		774.853,70	-	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		7.691.651,85	+	
TOTALI ENTRATE	15.449.486,88	20.910.005,28		-5.460.518,40
SPESE				
MANDATI EMESSI NR. 3359	16.087.198,57	15.801.859,41		285.339,16
MANDATI DA PAGARE/copertura		1.255.931,71	-	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	0,00	4.730.705,71	+	
TOTALI SPESE	16.087.198,57	19.276.633,41		-3.189.434,84
SITUAZIONE DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	-637.711,69	1.633.371,87		-2.271.083,56
RICONCILIAZIONE				
DIFFERENZA ENTRATA		53.766,72		
REVERSALI EMESSE ENTRO IL 31/03 E TRASMESSE DOPO	da 1054 a 1056, da 1058 a 1061, 1064, da 1066 a 1071, 1073, da 1075 a 1078, 1352, 1355, da 1360 a 1362, 1364, 1366, da 1368 a 1397	53.766,72	+	
TOTALE		53.766,72		
DIFFERENZA SPESA		285.339,16		
MANDATI EMESSI ENTRO IL 31/03 E TRASMESSI DOPO	1879, 3154, DA 3243 A 3245, 3247, DA 3266 A 3273, 3276, DA 3278 A 3359	285.339,16	+	
TOTALE		285.339,16		



STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Oristano

PARTE I - ENTRATA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui alla data del 31/03/2016

Codice Numero	CAPITOLO Denominazione Progetto - R. Servizio - R. Entrata Annotazioni	2	3	4	5	6	7
1							

Avanzo di Amministrazione

0,00

di cui:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO SPESE CORRENTI

0,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE

0,00

Riepilogo dei Titoli - Entrate

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	15.689.342,21	15.689.342,21	1.593.743,37	0,00	14.095.598,84
		CP	15.375.356,00	1.000.107,50	15.185,84	14.375.248,50	984.921,66
		T	31.064.698,21	16.689.449,71	1.608.929,21	14.375.248,50	15.080.520,50
2	Trasferimenti correnti	RS	5.988.311,43	5.988.311,43	954.170,53	0,00	5.034.140,90
		CP	14.731.828,24	2.871.454,05	229.067,46	11.860.374,19	2.642.386,59
		T	20.720.139,67	8.859.765,48	1.183.237,99	11.860.374,19	7.676.527,49
3	Entrate extratributarie	RS	6.840.043,18	6.840.043,18	434.255,39	0,00	6.405.787,79
		CP	5.263.778,47	1.447.678,99	446.678,01	3.816.099,48	1.001.000,98
		T	12.103.821,65	8.287.722,17	880.933,40	3.816.099,48	7.406.788,77
4	Entrate in conto capitale	RS	20.471.392,02	20.471.392,02	269.999,35	0,00	20.201.392,67
		CP	6.766.721,84	4.410.678,50	4.296,02	2.356.043,34	4.406.382,48
		T	27.238.113,86	24.882.070,52	274.295,37	2.356.043,34	24.607.775,15
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	3.234.968,44	3.234.968,44	52.503,42	0,00	3.182.465,02
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		T	3.234.968,44	3.234.968,44	52.503,42	0,00	3.182.465,02
6	Accensione prestiti	RS	740,61	740,61	0,00	0,00	740,61
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		T	740,61	740,61	0,00	0,00	740,61



STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Oristano

PARTE I - ENTRATA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui alla data del 31/03/2016

Codice Numero	CAPITOLO Denominazione Progetto - R. Servizio - R. Entrata Annotazioni	2	3	4	5	6	7
1							

Riepilogo dei Titoli - Entrate

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	8.898.816,27	0,00	0,00	8.898.816,27	0,00
		T	8.898.816,27	0,00	0,00	8.898.816,27	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	36.574,28	36.574,28	697,51	0,00	35.876,77
		CP	13.177.066,28	7.174.995,84	5.868.624,72	6.002.070,44	1.306.371,12
		T	13.213.640,56	7.211.570,12	5.869.322,23	6.002.070,44	1.342.247,89
	Totale Titoli	RS	52.261.372,17	52.261.372,17	3.305.369,57	0,00	48.956.002,60
		CP	64.213.567,10	16.904.914,88	6.563.852,05	47.308.652,22	10.341.062,83
		T	116.474.939,27	69.166.287,05	9.869.221,62	47.308.652,22	59.297.065,43
	Avanzo di Amministrazione		0,00				
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		83.779,14				
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		1.647.591,92				
	Totale Generale delle Entrate		118.206.310,33	69.166.287,05	9.869.221,62	47.308.652,22	59.297.065,43



STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Oristano

PARTE II - SPESA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui alla data del 31/03/2016

Codice Anno	CAPITOLO Denominazione Progetto - R. Servizio - R. Spesa Annotazioni	1	2	3	4	5	6	7	8

Riepilogo dei Titoli - Spese

1	Spese correnti	RS	14.323.366,26	14.323.366,26	5.752.692,85	5.752.542,85	0,00	8.570.673,41
		CP	35.615.100,83	18.821.987,34	2.526.538,38	2.526.448,38	16.793.113,49	16.295.448,96
		T	49.938.467,09	33.145.353,60	8.279.231,23	8.278.991,23	16.793.113,49	24.866.122,37
2	Spese in conto capitale	RS	32.852.076,13	32.852.076,13	1.789.670,05	1.789.640,05	0,00	31.062.406,08
		CP	5.960.286,94	4.111.571,64	92,61	92,61	1.848.715,30	4.111.479,03
		T	38.812.363,07	36.963.647,77	1.789.762,66	1.789.732,66	1.848.715,30	35.173.885,11
4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.815.000,90	1.777.000,90	0,00	0,00	38.000,90	1.777.000,90
		T	1.815.000,90	1.777.000,90	0,00	0,00	38.000,90	1.777.000,90
5	Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	8.898.816,27	0,00	0,00	0,00	8.898.816,27	0,00
		T	8.898.816,27	0,00	0,00	0,00	8.898.816,27	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	557.583,19	557.583,19	532.824,06	532.824,06	0,00	24.759,13
		CP	13.177.066,28	7.174.995,84	5.485.650,62	5.485.650,62	6.002.070,44	1.689.345,22
		T	13.734.649,47	7.732.579,03	6.018.474,68	6.018.474,68	6.002.070,44	1.714.104,35

Totale Titoli

RS	47.733.025,58	47.733.025,58	8.075.186,96	8.075.006,96	0,00	39.657.838,62
CP	65.466.271,22	31.885.555,72	8.012.281,61	8.012.191,61	33.580.715,50	23.873.274,11
T	113.199.296,80	79.618.581,30	16.087.468,57	16.087.198,57	33.580.715,50	63.531.112,73

Disavanzo di Amministrazione

Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	4.440,80
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Conto Capitale	2.155.376,82

Totale Generale delle Spese

115.359.114,42	79.618.581,30	16.087.468,57	16.087.198,57	33.580.715,50	63.531.112,73
----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------



COMUNE DI ORISTANO

Il Collegio dei Revisori del Comune di Oristano, visto il verbale n. 1 del 10/08/2016 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 1° trimestre 2016, 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

Paolo De

I Componenti il Collegio

Paolo De
Paolo De