



**Comune di Oristano**  
*Comuni de Aristanis*

**Verbale n. 2 del 12/08/2016**

L'anno 2016, il giorno 12 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 30/06/2016, e in relazione alla nuova struttura del bilancio armonizzato che prevede nuovi e diversi modelli rispetto alla struttura del bilancio così come previsto dal DPR 194/96.

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

Ai sensi del richiamato art. 6 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, si procede alla verifica della gestione di competenza, dei residui, dell'andamento di cassa e del rispetto del pareggio di bilancio.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione 2016-2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 71 del 28/06/2016.

Il Rendiconto 2015 è stato inoltre approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 30/05/2016.

*per*

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

ANNO 2016		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA
<b>ENTRATE</b>		
Avanzo di Amministrazione	5.532.547,66	5.532.547,66
FPV per spese correnti	825.802,57	825.802,57
TITOLO 1	15.709.416,00	10.885.284,98
TITOLO 2	16.056.669,57	9.574.012,63
TITOLO 3	6.557.979,92	2.493.422,64
FPV per spese in conto capitale	10.242.015,92	10.242.015,92
TITOLO 4	30.299.279,52	13.348.580,12
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>85.223.711,16</b>	<b>52.901.666,52</b>
TITOLO 5	-	-
TITOLO 6	1.000.406,29	
TITOLO 7	8.898.816,27	
TITOLO 9	27.177.066,28	15.579.432,73
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>122.300.000,00</b>	<b>68.481.099,25</b>
		55,99
<b>USCITE</b>		
TITOLO 1	39.740.767,70	23.294.970,13
TITOLO 2	42.138.779,95	21.549.714,73
TITOLO 3	-	-
<b>USCITE FINALI</b>	<b>81.879.547,65</b>	<b>44.844.684,86</b>
TITOLO 4	1.815.000,90	1.777.000,90
TITOLO 5	8.898.816,27	-
TITOLO 7	27.177.066,28	15.579.432,73
FPV DI SPESA CORRENTE	4.440,80	-
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE	2.525.128,10	
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>122.300.000,00</b>	<b>62.201.118,49</b>
		50,86

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa al 2° trimestre 2016, si evidenzia sul versante delle entrate il ~~61,19%~~ degli accertamenti sul totale degli stanziamenti, mentre per quanto riguarda le spese risulta impegnato il 50,86% dello stanziamento.

55,99  
55,99

*Mey*

*Men*

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE  
GESTIONE RESIDUI**

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI IMPEGNI IN C/RESIDUI	INCASSI PAGAMENTI IN C/RESIDUI
<b>ENTRATE</b>		
TITOLO 1	13.521.950,65	2.215.286,39
TITOLO 2	4.737.917,66	1.151.186,24
TITOLO 3	812.970,39	812.970,39
TITOLO 4	4.543.585,00	667.031,69
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>23.616.423,70</b>	<b>4.846.474,71</b>
TITOLO 5	3.152.278,22	340.019,25
TITOLO 6	740,61	-
TITOLO 7		-
TITOLO 9	36.574,28	2.932,39
<b>TOTALE</b>	<b>26.806.016,81</b>	<b>5.189.426,35</b>
	%	<b>19,36</b>
<b>USCITE</b>		
TITOLO 1	10.751.718,06	7.740.655,76
TITOLO 2	4.597.801,84	2.667.360,41
TITOLO 3	-	-
<b>SPESE FINALI</b>	<b>15.349.519,90</b>	<b>10.408.016,17</b>
TITOLO 4	-	-
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	557.583,19	533.257,06
<b>TOTALE</b>	<b>15.907.103,09</b>	<b>10.941.273,23</b>
	%	<b>68,78</b>

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2015, approvato con deliberazione di C.C. n. 55 del 30/05/2016. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 04/05/2016.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 19,36% di residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi di circa il 68,78%.

Si rileva quindi bassa velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

La scarsa realizzazione degli incassi, derivante in particolar modo dalle entrate tributarie, ha comunque una contropartita nel Fondo Crediti Dubbia Esigibilità che andrà a garantire il mancato introito a consuntivo.

*Per*

## RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

MONIT/16

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719  
DELL'ARTICOLO 1  
DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)  
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI Comune di  
ORISTANO

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA  (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	(migliaia di euro)	
	Sezione I	
	Previsioni di competenza 2016 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamen ti e impegni) al Giugno 2016
	(a)	(b)

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	+	826	826
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	+	10.242	10.242
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	+	15.709	10.885
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	16.057	9.574
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	-	0	0
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	+	16.057	9.574
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	+	6.558	2.493
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	+	30.299	13.349
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	+	0	0
<b>II) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (II=C+D+E+F+G)</b>	+	68.623	36.301
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	39.741	23.295
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	+	4	4
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	-	1.464	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	898	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	0	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma	-	0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	-	0	0
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	+	37.383	23.299
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	42.139	21.550
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	+	214	214
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo(3)	-	160	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	0	0

L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità	-	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	-	0	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012 - finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	-	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016	-	0	0
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>	<b>+</b>	<b>42.193</b>	<b>21.764</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>+</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M)</b>		<b>79.576</b>	<b>43.063</b>

<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+I-N)</b>		<b>115</b>	<b>2.306</b>
<b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016</b>		<b>-579</b>	<b>-579</b>
<b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)</b>		<b>694</b>	<b>2.885</b>
<b>R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)</b>			<b>0</b>
<b>S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)</b>			<b>0</b>

*Note*

1) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 settembre 2016). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprendente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio).

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata. Nel monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo.

4) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a). I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2016) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

A decorrere dal 2016 agli enti viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. Si è provveduto ad inviare al Mef il monitoraggio concernente il 1° semestre che, come sopra evidenziato, dimostra che il Comune rispetta il proprio obiettivo, tenuto conto anche degli spazi concessi ai sensi del comma 732 dell'art. 1 della legge n. 208/2015.

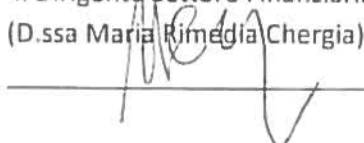
**EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA**

DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI C/RESIDUI	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
<b>ENTRATE</b>		
TITOLO 1	2.215.286,39	4.413.787,82
TITOLO 2	1.151.186,24	4.756.596,49
TITOLO 3	812.970,39	1.555.682,83
TITOLO 4	667.031,69	371.534,84
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>4.846.474,71</b>	<b>11.097.601,98</b>
TITOLO 5	340.019,25	-
TITOLO 6	-	-
TITOLO 7	-	-
TITOLO 9	2.932,39	15.056.207,21
<b>TOTALE</b>	<b>5.189.426,35</b>	<b>26.153.809,19</b>
<b>USCITE</b>		
TITOLO 1	7.740.655,76	8.287.536,27
TITOLO 2	2.667.360,41	508.915,91
TITOLO 3	-	-
<b>SPESE FINALI</b>	<b>10.408.016,17</b>	<b>8.796.452,18</b>
TITOLO 4	-	897.179,13
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	533.257,06	14.705.972,20
<b>TOTALE</b>	<b>10.941.273,23</b>	<b>24.399.603,51</b>
<b>SALDO FINALE</b>	-	<b>1.754.205,68</b>
<b>SALDO FINALE</b>		<b>3.997.641,20</b>
FONDO CASSA ALL' 1/1/2016		<b>5.580.265,26</b>
FONDO CASSA FINALE AL 30 06 2016		<b>1.582.624,06</b>

Il fondo cassa al 30/06/2016 è pari a €. 1.582.624,06 con un peggioramento rispetto alla situazione alla data del 01/01/2016.

L'Ente, pertanto ha problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, stante anche i ritardi della Regione nell'accredito dei finanziamenti, rivelandosi quindi necessario, periodicamente, il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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





# STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Oristano

PARTE II - SPESA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui

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

## Riepilogo dei Titoli - Spese

1	Spese correnti	RS	10.751.718,82	10.751.718,06	7.740.655,76	7.740.655,76	0,76	3.011.062,30
		CP	39.740.767,70	23.294.970,13	8.287.536,27	8.287.536,27	16.445.797,57	15.007.433,86
		T	50.492.486,52	34.046.688,19	16.028.192,03	16.028.192,03	16.445.798,33	18.018.496,16
2	Spese in conto capitale	RS	4.597.801,84	4.597.801,84	2.667.360,41	2.667.360,41	0,00	1.930.441,43
		CP	42.138.779,95	21.549.714,73	508.915,91	508.915,91	20.589.065,22	21.040.798,82
		T	46.736.581,79	26.147.516,57	3.176.276,32	3.176.276,32	20.589.065,22	22.971.240,25
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	897.179,13	897.179,13	38.000,00	879.821,77
		T	1.815.000,90	1.777.000,90	897.179,13	897.179,13	38.000,00	879.821,77
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	533.257,06	533.257,06	0,00	24.326,13
		CP	27.177.066,28	15.579.432,73	14.705.972,20	14.705.972,20	11.597.633,55	873.460,53
		T	27.734.649,47	16.137.015,92	15.239.229,26	15.239.229,26	11.597.633,55	897.786,66

## Totale Titoli

RS	15.907.103,85	15.907.103,09	10.941.273,23	10.941.273,23	0,76	4.965.829,86
CP	119.770.431,10	62.201.118,49	24.399.603,51	24.399.603,51	57.569.312,61	37.801.514,98
T	135.677.534,95	78.108.221,58	35.340.876,74	35.340.876,74	57.569.313,37	42.767.344,84

## Disavanzo di Amministrazione

0,00

## Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti

4.440,80

## Fondo Pluriennale Vincolato Spese Conto Capitale

2.525.128,10

## Totale Generale delle Spese

RS	138.207.103,85	78.108.221,58	35.340.876,74	35.340.876,74	57.569.313,37	42.767.344,84
----	----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------



# STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Oristano

PARTE I - ENTRATA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui

Codice Numero	CAPITOLO Denominazione Progetto - R. Servizio - R. Entrata Annotazioni	2	3	4	5	6	7
1							
<b>Avanzo di Amministrazione</b>			<b>5.532.547,66</b>				
di cui:							
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO SPESE CORRENTI			1.902.869,55				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE			3.629.678,11				

## Riepilogo dei Titoli - Entrate

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	13.521.950,65	13.521.950,65	2.215.266,39	0,00	11.306.684,26
		CP	15.709.416,00	10.885.284,98	4.413.787,82	4.824.131,02	6.471.497,16
		T	29.231.366,65	24.407.235,63	6.629.074,21	4.824.131,02	17.778.101,42
2	Trasferimenti correnti	RS	4.737.917,66	4.737.917,66	1.151.186,24	0,00	3.586.731,42
		CP	16.056.669,57	9.574.012,63	4.756.596,49	6.482.656,94	4.817.416,14
		T	20.794.587,23	14.311.930,29	5.907.782,73	6.482.656,94	8.404.147,56
3	Entrate extratributarie	RS	6.922.624,91	6.922.573,28	812.970,39	51,63	6.109.602,89
		CP	6.557.979,92	2.493.422,64	1.555.682,83	4.064.557,28	937.739,81
		T	13.480.604,83	9.415.995,92	2.368.653,22	4.064.608,91	7.047.342,70
4	Entrate in conto capitale	RS	4.543.585,00	4.543.585,00	667.031,69	0,00	3.876.553,31
		CP	30.299.279,52	13.348.580,12	371.534,84	16.950.699,40	12.977.045,28
		T	34.842.864,52	17.892.165,12	1.038.566,53	16.950.699,40	16.853.598,59
5	Entrate da induzione di attività finanziarie	RS	3.152.278,22	3.152.278,22	340.019,25	0,00	2.812.258,97
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		T	3.152.278,22	3.152.278,22	340.019,25	0,00	2.812.258,97
6	Accensione prestiti	RS	740,61	740,61	0,00	0,00	740,61
		CP	1.000.406,29	0,00	0,00	1.000.406,29	0,00
		T	1.001.146,90	740,61	0,00	1.000.406,29	740,61





# STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Oristano

PARTE I - ENTRATA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui

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

## Riepilogo dei Titoli - Entrate

7	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	8.898.816,27	0,00	0,00
		T	8.898.816,27	0,00	0,00	8.898.816,27	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	36.574,28	36.574,28	2.932,39	0,00	0,00	33.641,89
		CP	27.177.066,28	15.579.432,73	15.056.207,21	11.597.633,55	523.225,52	523.225,52
		T	27.213.640,56	15.616.007,01	15.059.139,60	11.597.633,55	556.867,41	556.867,41
<b>Totale Titoli</b>		RS	32.915.671,33	32.915.619,70	5.189.426,35	51,63	27.726.193,35	
		CP	105.699.633,85	51.880.733,10	26.153.809,19	53.818.900,75	25.726.923,91	
		T	138.615.305,18	84.796.352,80	31.343.235,54	53.818.952,38	53.453.117,26	
<b>Avanzo di Amministrazione</b>			5.532.547,66					
<b>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti</b>			825.802,57					
<b>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale</b>			10.242.015,92					
<b>Totale Generale delle Entrate</b>			<b>155.215.671,33</b>	<b>84.796.352,80</b>	<b>31.343.235,54</b>	<b>53.818.952,38</b>	<b>53.453.117,26</b>	



**COMUNE DI ORISTANO**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Oristano, visto il verbale n. 2 del 12/08/2016 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 2° 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

Peolo

I Componenti il Collegio

[Signature]  
Anna E. Longo