



Comune di Oristano
Comuni de Aristanis

Verbale n. 3 del 03/10/2016

L'anno 2016, il giorno tre del mese di Ottobre, il sottoscritto Responsabile del Settore finanziario

- Visto il Bilancio di Previsione 2016-2018, approvato con deliberazione di C.C. n. 71 del 28/06/2016 e successive variazioni;
- Visto il Rendiconto 2015, approvato con deliberazione di C.C. n. 55 del 30/05/2016;

(
(
procede alla verifica della gestione di competenza, dei residui, dell'andamento di cassa e del rispetto del pareggio di bilancio, al fine di attestare il permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 6 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione al 30/09/2016, 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.

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

ANNO 2016			
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	INCASSI PAGAMENTI
ENTRATE			
Avanzo di Amministrazione	6.148.862,15	6.148.862,15	
FPV per spese correnti	825.802,57	825.802,57	
TITOLO 1	15.709.416,00	11.802.661,86	6.385.965,18
TITOLO 2	16.202.976,09	12.963.044,24	8.457.679,87
TITOLO 3	6.620.051,92	3.223.056,46	2.518.179,53
FPV per spese in conto capitale	10.242.015,92	10.242.015,92	
TITOLO 4	30.299.279,52	13.883.858,26	1.525.663,63
ENTRATE FINALI	86.048.404,17	59.089.301,46	18.887.488,21
TITOLO 5	-	12.380,31	12.380,31
TITOLO 6	1.000.406,29		
TITOLO 7	8.898.816,27	3.822.363,26	3.822.363,26
TITOLO 9	33.177.066,28	25.071.174,12	23.787.753,72
TOTALE ENTRATE	129.124.693,01	87.995.219,15	46.509.985,50
		68,15	36,02
USCITE			
TITOLO 1	39.994.203,92	29.974.768,31	15.745.291,32
TITOLO 2	42.710.036,74	23.114.683,58	2.271.142,13
TITOLO 3	-	-	
USCITE FINALI	82.704.240,66	53.089.451,89	18.016.433,45
TITOLO 4	1.815.000,90	1.815.000,90	897.179,13
TITOLO 5	8.898.816,27	3.822.363,26	3.822.363,26
TITOLO 7	33.177.066,28	25.069.007,84	23.279.411,86
FPV DI SPESA CORRENTE	4.440,80	-	
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE	2.525.128,10		
TOTALE USCITE	129.124.693,01	83.795.823,89	46.015.387,70
		64,90	35,64

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa al 3° trimestre 2016, si evidenzia sul versante delle entrate il 68,15% degli accertamenti sul totale degli stanziamenti, mentre per quanto riguarda le spese risulta impegnato il 64,90% dello stanziamento.

Gli incassi sono pari al 36,02% e i pagamenti al 35,64% rispetto allo stanziamento attuale.

E' inoltre prevista nella competenza del Bilancio 2016, parte Spesa, così come da normativa vigente, una posta pari a €. 1.464.495 quale Fondo crediti sulle previsioni delle entrate tributarie ed extratributarie per eventuali mancati accertamenti.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI IMPEGNI IN C/RESIDUI	INCASSI PAGAMENTI IN C/RESIDUI
ENTRATE		
TITOLO 1	13.514.653,62	2.527.487,32
TITOLO 2	4.737.786,51	2.573.162,35
TITOLO 3	6.925.339,44	993.346,18
TITOLO 4	4.543.897,79	1.050.260,12
ENTRATE FINALI	29.721.677,36	7.144.255,97
TITOLO 5	3.152.278,22	716.915,98
TITOLO 6	740,61	740,61
TITOLO 7		-
TITOLO 9	36.574,28	5.167,27
TOTALE	32.911.270,47	7.867.079,83
	%	23,90
USCITE		
TITOLO 1	10.751.640,66	8.399.718,10
TITOLO 2	4.597.801,84	3.008.026,40
TITOLO 3	-	-
SPESE FINALI	15.349.442,50	11.407.744,50
TITOLO 4	-	-
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	557.583,19	533.528,04
TOTALE	15.907.025,69	11.941.272,54
	%	75,07

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 del 23,90% di residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi del 75,07%.

Si rileva quindi bassa velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, che risulta comunque controbilanciato dall'accantonamento nel Rendiconto 2015, quale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, di quota di avanzo di amministrazione vincolato pari a €. 8.267.819,00, per l'eventuale mancata realizzazione delle poste attive tributarie ed extratributarie.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

**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 ARISTANO (migliaia di euro)			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Sezione I		
	Previsioni di competenza 2016 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamen ti e impegni) Al 30/09/ 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
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	15.709	11.803
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	16.203	12.963
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	-	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	16.203	12.963
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	6620	3223
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	30.299	13.349
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0	12
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	+	68.831	41.865
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	39.990	29.975
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)	-	580	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
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	+	37.950	29.979
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	40.185	23.115
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
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	+	40.239	23.329
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	+	0	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		78.189	53.308

O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		1.710	-355
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		-579	-579
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)		2.289	224
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)			0
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)			0

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. In sede di monitoraggio al 30 settembre, come sopra evidenziato, da inviare al MEF entro il 30 di Ottobre, si 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. Si è inoltre in attesa di verificare eventuali ulteriori spazi concessi dalla Regione Sardegna ai sensi dei Patti di Solidarietà 2016.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI C/RESIDUI	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
ENTRATE		
TITOLO 1	2.527.487,32	6.385.965,18
TITOLO 2	2.573.162,35	8.457.679,87
TITOLO 3	993.346,18	2.518.179,53
TITOLO 4	1.050.280,12	1.525.663,63
ENTRATE FINALI	7.144.275,97	18.887.488,21
TITOLO 5	716.915,98	12.380,31
TITOLO 6	740,61	-
TITOLO 7	-	3.822.363,26
TITOLO 9	5.167,27	23.787.753,72
TOTALE	7.867.099,83	46.509.985,50
USCITE		
TITOLO 1	8.399.718,10	15.745.291,32
TITOLO 2	3.008.026,40	2.271.142,13
TITOLO 3	-	-
SPESE FINALI	11.407.744,50	18.016.433,45
TITOLO 4	-	897.179,13
TITOLO 5	-	3.822.363,26
TITOLO 7	533.528,04	23.279.411,86
TOTALE	11.941.272,54	46.015.387,70
SALDO FINALE	- 4.074.172,71	494.597,80
SALDO FINALE		- 3.579.574,91
FONDO CASSA ALL' 1/1/2016		5.580.265,26
FONDO CASSA FINALE AL 30 09 2016		2.000.690,35

Il fondo cassa al 30/09/2016 è pari a €. 2.000.690,35.

L'Ente, pertanto si ritrova periodicamente in carenza materiale di liquidità, stante anche i ritardi della Regione nell'accredito dei finanziamenti, con la conseguenza che i pagamenti avvengono mediante anticipazione da fondi comunali, rivelandosi quindi necessario il ricorso all'utilizzo dei fondi vincolati o il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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





COMUNE DI ORISTANO

Il Collegio dei Revisori del Comune di Oristano, visto il verbale n. 3 del 03/10/2016 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del 3° 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

Peole ko

I Componenti il Collegio

[Signature]
Ant. Pany



STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Oristano

PARTE II - SPESA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui

Codice Anno	CAPITOLO		Stanziamenti Definitivi	Impegni	Liquidazioni	Mandati	Resta da Impegnare	Resta da Liquidare
	Denominazione	Progetto - R. Servizio - R. Spesa Annotazioni						
1	2	3	4	5	6	7	8	

Riepilogo dei Titoli - Spese

1	Spese correnti	RS	10.751.718,82	10.751.640,66	8.399.718,10	8.399.718,10	78,16	2.351.922,56
		CP	39.994.203,92	29.974.768,31	15.745.291,32	15.745.291,32	10.019.435,61	14.229.476,99
		T	50.745.922,74	40.726.408,97	24.145.009,42	24.145.009,42	10.019.513,77	16.581.399,55
2	Spese in conto capitale	RS	4.597.801,84	4.597.801,84	3.008.026,40	3.008.026,40	0,00	1.589.775,44
		CP	42.710.036,74	23.114.683,58	2.271.142,13	2.271.142,13	19.595.353,16	20.843.541,45
		T	47.307.838,58	27.712.485,42	5.279.168,53	5.279.168,53	19.595.353,16	22.433.316,89
4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.815.000,90	1.815.000,90	897.179,13	897.179,13	0,00	917.821,77
		T	1.815.000,90	1.815.000,90	897.179,13	897.179,13	0,00	917.821,77
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	3.822.363,26	3.822.363,26	3.822.363,26	5.076.453,01	0,00
		T	8.898.816,27	3.822.363,26	3.822.363,26	3.822.363,26	5.076.453,01	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	557.583,19	557.583,19	533.528,04	533.528,04	0,00	24.055,15
		CP	33.177.066,28	25.069.007,84	23.279.411,86	23.279.411,86	8.108.058,44	1.789.595,98
		T	33.734.649,47	25.626.591,03	23.812.939,90	23.812.939,90	8.108.058,44	1.813.651,13
Totale Titoli		RS	15.907.103,85	15.907.025,69	11.941.272,54	11.941.272,54	78,16	3.965.753,15
		CP	128.595.124,11	83.795.823,89	48.015.387,70	48.015.387,70	42.799.300,22	37.780.436,19
		T	142.502.227,96	99.702.849,58	57.956.660,24	57.956.660,24	42.799.378,38	41.746.189,34
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			145.031.796,86	99.702.849,58	57.956.660,24	57.956.660,24	42.799.378,38	41.746.189,34



STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Oristano

PARTE I - ENTRATA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui

Codice Numero	CAPITOLO		Stanziamenti Definitivi	Accertamenti	Reversali	Resta da Accertare	Resta da Riscuotere
	Denominazione	Progetto - R. Servizio - R. Entrata Annotazioni					
1	2	3	4	5	6	7	

Avanzo di Amministrazione

6.148.862,15

di cui:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO SPESE CORRENTI

1.947.927,25

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE

4.200.934,90

Riepilogo dei Titoli - Entrate

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	13.521.950,65	13.514.653,62	2.527.487,32	7.297,03	10.987.166,30
		CP	15.709.416,00	11.802.661,86	6.385.965,18	3.906.754,14	5.416.696,68
		T	29.231.366,65	25.317.315,48	8.913.452,50	3.914.051,17	16.403.862,98
2	Trasferimenti correnti	RS	4.737.917,66	4.737.786,51	2.573.162,35	131,15	2.164.624,16
		CP	16.202.976,09	12.963.044,24	8.457.679,87	3.239.931,85	4.505.364,37
		T	20.940.893,75	17.700.830,75	11.030.842,22	3.240.063,00	6.669.988,53
3	Entrate extratributarie	RS	6.922.624,91	6.925.339,44	993.346,18	-2.714,53	5.931.993,26
		CP	6.620.051,92	3.223.056,46	2.518.179,53	3.396.995,46	704.876,93
		T	13.542.676,83	10.148.395,90	3.511.525,71	3.394.280,93	6.636.870,19
4	Entrate in conto capitale	RS	4.543.585,00	4.543.897,79	1.050.260,12	-312,79	3.493.637,67
		CP	30.299.279,52	13.883.858,26	1.525.663,63	16.415.421,26	12.358.194,63
		T	34.842.864,52	18.427.756,05	2.575.923,75	16.415.108,47	15.851.832,30
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	3.152.278,22	3.152.278,22	716.915,98	0,00	2.435.362,24
		CP	0,00	12.380,31	12.380,31	-12.380,31	0,00
		T	3.152.278,22	3.164.658,53	729.296,29	-12.380,31	2.435.362,24
6	Accensione prestiti	RS	740,61	740,61	740,61	0,00	0,00
		CP	1.000.406,29	0,00	0,00	1.000.406,29	0,00
		T	1.001.146,90	740,61	740,61	1.000.406,29	0,00



STATO AVANZAMENTO CAPITOLI

Comune di Cristiano

PARTE I - ENTRATA

Esercizio: 2016 - Competenza e Residui

Codice Numero	CAPITOLO		Stanziameti Definitivi	Accertamenti	Reversali	Resta da Accertare	Resta da Riscuotere
	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
		CP	8.898.816,27	3.822.363,26	3.822.363,26	5.076.453,01	0,00
		T	8.898.816,27	3.822.363,26	3.822.363,26	5.076.453,01	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	36.574,28	36.574,28	5.167,27	0,00	31.407,01
		CP	33.177.066,28	25.071.174,12	23.787.753,72	8.105.892,16	1.283.420,40
		T	33.213.640,56	25.107.748,40	23.792.920,99	8.105.892,16	1.314.827,41
Totale Titoli		RS	32.915.671,33	32.911.270,47	7.867.079,83	4.400,86	25.044.190,64
		CP	111.908.012,37	70.778.538,51	46.509.985,50	41.129.473,86	24.268.553,01
		T	144.823.683,70	103.689.808,98	54.377.065,33	41.133.874,72	49.312.743,65
Avanzo di Amministrazione			6.148.862,15				
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			825.802,57				
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese In Conto Capitale			10.242.015,92				
Totale Generale delle Entrate			162.040.364,34	103.689.808,98	54.377.065,33	41.133.874,72	49.312.743,65