

## CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

VERBALE N. 3 DEL 15 OTTOBRE 2014

Il giorno 15 del mese di Ottobre 2014 il responsabile del Servizio Finanziario: D.ssa Maria Rimedia Chergia, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al 3° 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 bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 12/08/2014.

L'esame dei singoli prospetti è effettuato sulla base dei dati compresi nella deliberazione di C.C. n. 92 del 30/09/2014 concernente la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio, art. 193 TUEL 267/2000

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



**a) Equilibrio tra Entrate e Spese complessive  
Gestione competenza**

ENTRATA			SPESA		
	Bilancio Previsione 2014	Accertamenti di competenza al 30/09/2014		Bilancio Previsione 2014	Impegni di competenza al 30/09/2014
Titolo I:	18.293.779,43	14.505.189,20	Titolo I:	37.162.789,28	27.372.744,24
Titolo II:	15.090.938,48	10.857.671,80	Titolo II:	18.551.348,42	2.160.240,13
Titolo III:	4.104.191,03	2.372.828,17	Titolo III:	17.683.478,00	1.642.148,45
Titolo IV:	16.039.944,10	3.555.547,96	Titolo IV:	6.020.116,28	3.311.183,19
Titolo V:	18.360.982,00				
Titolo VI:	6.020.116,28	3.311.183,18			
Avanzo	1.507.780,66	1.507.780,66			
<b>Totale</b>	<b>79.417.731,98</b>	<b>36.110.200,97</b>	<b>Totale</b>	<b>79.417.731,98</b>	<b>34.486.316,01</b>

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

ENTRATA			SPESA		
	Bilancio Previsione 2014	Accertamenti di competenza al 30/09/2014		Bilancio Previsione 2014	Impegni di competenza al 30/09/2014
Titolo I	18.293.779,43	14.505.189,20	Titolo I	37.162.789,28	27.372.744,24
Titolo II	15.090.938,48	10.857.671,80	Titolo III (al netto anticipazione di tesoreria)	17.683.478,00	1.642.148,45
Titolo III	4.104.191,03	2.372.828,17			
Avanzo	975.630,34	975.630,34			
<b>Totale</b>	<b>38.464.539,28</b>	<b>28.711.319,51</b>	<b>Totale</b>	<b>54.846.267,28</b>	<b>29.014.892,69</b>

*pen*

**c) Equilibrio tra Entrate Titolo IV e V e Spese Titolo II  
(Parte Investimento)**

ENTRATA			SPESA		
	Bilancio Previsione 2014	Accertamenti di competenza al 30/09/2014		Bilancio Previsione 2014	Impegni di competenza al 30/09/2014
Titolo IV	16.039.944,10	3.555.547,96	Titolo II	18.551.348,42	2.160.240,13
Titolo V (al netto anticipazio ne di tesoreria)	2.319.654,00	0,00			
Avanzo	532.150,32	532.150,32			
<b>Totale</b>	<b>18.891.748,42</b>	<b>4.087.698,28</b>	<b>Totale</b>	<b>18.551.348,42</b>	<b>2.160.240,13</b>

**d) Equilibrio nella gestione delle spese per servizi per conto di terzi**

ENTRATA			SPESA		
	Bilancio Previsione 2014	Accertamenti di competenza al 30/09/2014		Bilancio Previsione 2014	Impegni di competenza al 30/09/2014
Titolo VI	6.020.116,28	3.311.183,18	Titolo IV	6.020.116,28	3.311.183,19
<b>Totale</b>	<b>6.020.116,28</b>	<b>3.311.183,18</b>	<b>Totale</b>	<b>6.020.116,28</b>	<b>3.311.183,19</b>

**e) Equilibrio nella gestione delle entrate a destinazione vincolata**

ENTRATA			SPESA		
	Bilancio Previsione 2014	Accertamenti di competenza al 30/09/2014		Bilancio Previsione 2014	Impegni di competenza al 30/09/2014
Sanzioni violazione codice della strada					
Titolo III	490.000,00	350.000,00	Funz. 3	490.000,00	350.000,00
<b>Totale</b>	<b>490.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>490.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
Concessioni edilizie, sanzioni ecc.					
Titolo IV	2.100.000,00	1.000.000,00	Titolo I	1.140.000,00	103.793,44
			Titolo II	960.000,00	374.364,13
<b>Totale</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>478.157,57</b>

a) EQUILIBRI TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE

Le entrate complessivamente accertate rappresentano il 104,71 % delle spese impegnate.

b) EQUILIBRI DI COMPETENZA

Ai fini della verifica del permanere degli equilibri finanziari si è proceduto all'analisi dell'andamento degli accertamenti di competenza del titolo primo, secondo e terzo dell'entrata, e delle spese del titolo primo aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;

Le entrate correnti complessivamente accertate rappresentano il 98,95% delle spese correnti impegnate;

- sul versante dell'entrata tale andamento risulta sostanzialmente in linea con le previsioni iscritte in bilancio e non presenta scostamenti significativi rispetto alle previsioni,

- analogamente nella spesa, titoli primo e terzo, gli impegni assunti risultano in linea con le previsioni;

c) EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

Gli accertamenti di parte capitale (titoli quarto e quinto dell'entrata) destinati al finanziamento degli investimenti risultano pari a €. 4.087.698,28, comprensivi di quota di avanzo vincolato pari a €. 532,150,32, mentre gli impegni assunti ammontano ad €. 2.160.240,13. La differenza tra l'accertato e l'impegnato, pari a €. 1.927.458,15 è dovuta in gran parte a investimenti finanziati dal Ministero e dalla Regione che si è provveduto ad accertare sulla base della comunicazione del finanziamento e che al momento non sono stati formalmente impegnati. Tale situazione sarà comunque definita in sede di assestamento generale di bilancio da adottarsi entro il 30 Novembre 2014.

d) EQUILIBRI NELLA GESTIONE DI SPESE PER CONTO TERZI.

Le spese per i servizi per conto di terzi sono in perfetto equilibrio.

e) EQUILIBRI NELLA GESTIONE DELLE ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.

L'utilizzo dei proventi dalle sanzioni al codice della strada è stato definito con la deliberazione G.C. n. 102 del 03/07/2014, artt. 142 e 208 C.d.S.

Gli accertamenti relativi ai suddetti proventi e le somme impegnate risultano in equilibrio.

Per quanto riguarda invece i proventi derivanti dalle concessioni edilizie, così come previsto dalle norme vigenti, gli stessi sono stati destinati in parte al finanziamento di spese correnti, in particolare alla manutenzione ordinaria di stabili comunali.

Gli impegni assunti risultano in equilibrio in quanto non superiori agli accertamenti effettuati nelle corrispondenti voci di entrata.

f) Equilibrio nella Gestione di Cassa



<b>BILANCIO 2014 -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	2.309.752,16	Titolo I	20.752.122,52	9.395.266,34
Titolo II	6.483.294,15	1.918.666,76	Titolo II	45.322.201,84	5.348.548,95
Titolo III	8.664.763,99	1.533.732,29	Titolo III	0,00	0,00
Titolo IV	31.542.772,38	1.561.072,33	Titolo IV	332.261,71	269.593,62
Titolo V	2.020.978,55	214.089,63			
Titolo VI	272.786,42	106.558,30			
<b>Totale</b>	<b>59.712.172,04</b>	<b>7.643.871,47</b>	<b>Totale</b>	<b>66.406.586,07</b>	<b>15.013.408,91</b>

<b>BILANCIO 2014 - GESTIONE COMPETENZA</b>					
	<b>Bilancio previsione 2014</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>		<b>Bilancio previsione 2014</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>
Titolo I	18.293.779,43	6.558.920,24	Titolo I	37.162.789,28	16.132.050,92
Titolo II	15.090.938,48	5.755.832,98	Titolo II	18.551.348,42	210.787,44
Titolo III	4.104.191,03	1.727.268,95	Titolo III	17.683.478,00	811.143,24
Titolo IV	16.039.944,10	1.055.204,65	Titolo IV	6.020.116,28	2.397.186,56
Titolo V	18.360.982,00	0,00			
Titolo VI	6.020.116,28	2.232.371,59			
Avanzo amm.ne	1.507.780,66				
<b>Totale</b>	<b>79.417.731,98</b>	<b>17.329.598,41</b>	<b>Totale</b>	<b>79.417.731,98</b>	<b>19.551.168,16</b>

<b>Totale incassi in c/residui</b>	<b>7.643.871,47</b>	<b>Totale pagamenti in c/residui</b>	<b>15.013.408,91</b>
<b>Totale incassi in c/competenza</b>	<b>17.329.598,41</b>	<b>Totale pagamenti in c/competenza</b>	<b>19.551.168,16</b>
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>24.973.469,88</b>		
<b>Fondo di cassa al 01/01/2014</b>	<b>10.576.808,80</b>	<b>Fondo cassa al 30/09/2014</b>	<b>985.701,61</b>
<b>Totale incassi</b>	<b>35.550.278,68</b>	<b>Totale pagamenti</b>	<b>35.550.278,68</b>

Si procede di seguito alla riconciliazione del Fondo cassa risultante dalle scritture dell'Ente pari a €. 985.701,61 e quello presente presso il Tesoriere e risultante dalla verifica trasmessa dal Banco di Sardegna al 30/09/2014, pari a €. 2.071.062,56.

**Riconciliazione:**

Fondo cassa Ente	€.	985.701,61
- Reversali emesse e ancora da riscuotere dalla Banca	€.	141.292,54
+Riscossioni da regolarizzare con reversale	€.	1.707.121,14
-Reversali del periodo trasmesse dopo il 30/09	€.	923.449,82
+Mandati presi in carico dalla Banca dopo il 30/09	€.	156.996,89
+Mandati da pagare non totalizzati dalla Banca	€.	291.514,19
-Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	4.778,91
-Mandati annullati	€.	750,00

Totale fondo di cassa come da verifica al 30/06/2014 € 2.071.062,56

<b>g) Equilibrio Obiettivo del Patto di Stabilità Interno</b>	
<b>Monitoraggio Patto di Stabilità al 30 Settembre 2014</b>	
Entrate correnti (accertamenti)	27.736
Spese correnti (impegni)	27.373
<b>Saldo Finanziario di Parte Corrente</b>	<b>363</b>
Entrate Titolo IV (riscossioni comp/residui)	2.616
Spese Titolo II (pagamenti comp/residui)	5.559
Spazi Finanziari Concessi D.L. 35/2013	737
<b>Saldo Finanziario di Parte Capitale</b>	<b>-2.206</b>
<b>Saldo Finanziario di Competenza Mista</b>	<b>-1.843</b>
Obiettivo Programmatico Annuale - Finanziario 2014	Saldo <b>3.984</b>
<b>Differenza tra il risultato netto (Saldo Finanziario di Competenza Mista) e l'Obiettivo Programmatico Annuale</b>	<b>-5.827</b>

Il Comune ha 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.



Si è inoltre proceduto a richiedere spazi finanziari per far fronte a pagamenti per debiti in conto capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012 e 31/12/2013, che sono stati concessi dallo Stato nella misura, rispettivamente di €. 6mila e €. 731mila, e che rientrano positivamente nei conteggi ai fini del patto.

In data 11/08/2014 è stato inviato al Ministero Economia e Finanze il monitoraggio semestrale riferito alle risultanze al 1° semestre 2014 che evidenziava un saldo negativo pari a €. 4.598.

A seguito della pubblicazione del Decreto MEF n. 79891 del 13/10/2014, relativo al riparto di ulteriori €.150milioni tra gli enti territoriali che hanno presentato richiesta di ulteriori spazi finanziari per sostenere pagamenti in conto capitale si sono ottenuti ulteriori €. 24mila.

La Regione Sardegna ha inoltre autorizzato il Comune ad un peggioramento del saldo obiettivo pari a €. 1.195 milioni (patto regionale verticale). Questo ha ridotto ulteriormente l'obiettivo dell'Ente, portandolo a €. 2.789 milioni.

La comunicazione dello sblocco, da parte della stessa Regione, di trasferimenti per pagamenti in conto capitale, già in parte anticipati alle imprese con fondi dell'Ente, dovrebbe garantire entro la fine dell'esercizio il rispetto dell'obiettivo per l'esercizio 2014.

#### CONCLUSIONI.

Dalle verifiche come sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del servizio finanziario dell'Ente, non si evidenziano alla data del 30/09/2014 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio. Per quanto riguarda invece il patto di stabilità, sono in atto le necessarie misure per il rispetto dell'obiettivo, quali il momentaneo blocco dei pagamenti in conto capitale, il sollecito alla Ras di ulteriori fondi per somme anticipate per opere pubbliche, nonché la limitazione degli impegni di parte corrente e la predisposizione di una nuova asta per la vendita di beni comunali inclusi nel piano delle alienazioni 2014.

Oristano, 15 Ottobre 2014

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



