



Comune di Oristano
Comuni de Aristanis

Verbale n. 3 del 18/10/2017

L'anno 2017, il giorno 18 del mese di ottobre, 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 settembre 2017 3° trimestre 2017.

Visto il Bilancio di Previsione 2017-2019 approvato in data 15/03/2017 con deliberazione n. 20 del Consiglio Comunale;

Attestato che la verifica sul rispetto degli equilibri al 30 settembre 2017 è dimostrata con riferimento al bilancio pluriennale 2017-2019, annualità 2017, per quanto concerne la 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 2017			
DESCRIZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE 2017	ACCERTAMENTI IMPEGNI AL 30 09 2017	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA AL 30/09/2017
ENTRATE			
Avanzo di Amministrazione	3.633.070,99	3.633.070,99	3.633.070,99
FPV per spese correnti	2.452.317,82	2.452.317,82	-
TITOLO 1	15.777.553,47	11.239.471,14	6.608.234,81
TITOLO 2	17.557.968,02	13.385.300,76	11.385.201,63
TITOLO 3	6.501.385,06	3.050.311,07	2.209.644,69
FPV per spese in conto capitale	11.076.099,40	11.076.099,40	-
TITOLO 4	43.929.396,22	32.703.251,34	1.474.964,35
ENTRATE FINALI	100.927.790,98	77.539.822,52	25.311.116,47
TITOLO 5	-	-	-
TITOLO 6	-	-	-
TITOLO 7	8.764.153,27	4.608.285,98	4.608.285,98
TITOLO 9	52.186.888,28	36.857.947,97	34.647.295,66
TOTALE ENTRATE	161.878.832,53	119.006.056,47	64.566.698,11
		73,52	54,25
USCITE			
TITOLO 1	42.087.276,81	32.862.556,97	15.965.096,39
TITOLO 2	56.952.062,67	39.931.881,06	4.510.522,49
TITOLO 3	-	-	-
USCITE FINALI	99.039.339,48	72.794.438,03	20.475.618,88
TITOLO 4	1.888.451,50	1.888.451,29	933.486,69
TITOLO 5	8.764.153,27	4.608.285,98	4.608.285,98
TITOLO 7	52.186.888,28	36.857.947,97	34.452.953,70
FPV DI SPESA CORRENTE	-		
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE	-	2.498.320,98	
TOTALE USCITE	161.878.832,53	118.647.444,25	60.470.345,25
		73,29	50,97

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva durante la gestione, relativa al 3° trimestre 2017, si evidenzia sul versante delle entrate il 73,52% degli accertamenti sul totale degli stanziamenti attuali del bilancio 2017/2019 mentre la percentuale degli incassi sugli accertamenti è pari al 54,25%.

Per quanto riguarda le spese risulta impegnato il 73,29% dello stanziamento (la percentuale comprende anche il fondo pluriennale di spesa in conto capitale pari a €. 2.498.320,98, imputato ad esercizi successivi), mentre la percentuale del pagato sugli impegni è pari al 50,97%.



**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI IMPEGNI IN C/RESIDUI	INCASSI PAGAMENTI IN C/RESIDUI AL 30/09/2017
ENTRATE		
TITOLO 1	11.429.745,84	726.577,06
TITOLO 2	3.847.901,44	1.804.894,51
TITOLO 3	7.155.240,37	1.058.268,83
TITOLO 4	4.044.473,47	877.448,13
ENTRATE FINALI	26.477.361,12	4.467.188,53
TITOLO 5	2.128.179,17	835.172,50
TITOLO 6	-	-
TITOLO 7		-
TITOLO 9	51.837,79	20.958,28
TOTALE	28.657.378,08	5.323.319,31
	%	18,58
USCITE		
TITOLO 1	9.280.529,21	7.721.151,76
TITOLO 2	2.760.528,02	1.769.383,05
TITOLO 3	-	-
SPESE FINALI	12.041.057,23	9.490.534,81
TITOLO 4	39.702,26	39.702,26
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	284.613,81	254.823,82
TOTALE	12.365.373,30	9.785.060,89
	%	79,13

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2016.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 18,58% di residui attivi, contro pagamenti di residui passivi pari al 79,13%.

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 2016, per l'importo di € . 9.292.444,63.

A riguardo si fa presente che a breve l'Ente potrà contare sulla presenza della figura interna dell'Ufficiale della riscossione, che proprio per implementare le riscossioni coattive delle entrate comunali, principalmente tributarie e patrimoniali, oltre a quelle del codice della strada, potrà determinare un aumento della percentuale di riscossione, seppur ancora minima per il 2017 ma sicuramente in aumento per il 2018.



RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Nuovo Saldo di finanza pubblica – Riferimenti normativi - LEGGE 11 dicembre 2016, n. 232

Art. 1 comma 466- A decorrere dall'anno 2017 cessano di avere applicazione i commi da 709 a 712 e da 719 a 734 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208. Restano fermi gli adempimenti degli enti territoriali relativi al monitoraggio e alla certificazione del saldo di cui all'articolo 1, comma 710, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, nonché l'applicazione delle sanzioni in caso di mancato conseguimento del saldo 2016, di cui al medesimo comma 710, accertato ai sensi dei commi da 720 a 727 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208. Sono fatti salvi gli effetti connessi all'applicazione nell'anno 2016 dei patti di solidarietà di cui ai commi da 728 a 732 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Art. 1 comma 469 -Per il monitoraggio degli adempimenti relativi a quanto disposto dai commi da 463 a 484 e per l'acquisizione di elementi informativi utili per la finanza pubblica, gli enti di cui al comma 465 trasmettono al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato le informazioni riguardanti le risultanze del saldo di cui al comma 466...(omissis).

Il prospetto che segue, relativo al I semestre 2017, è stato redatto sui modelli allegati al Decreto del Ministero Economie e Finanze n. 138205 del 27 giugno 2017, che prevede infatti un assolvimento degli obblighi riferiti al monitoraggio avente periodicità semestrale. Esso è articolato in due sezioni, la sezione 1 determina il saldo finale di competenza finanziaria, riferito alle previsioni assestate di competenza e ai dati gestionali relativi agli accertamenti di entrata e impegni di spesa, nonché al fondo pluriennale vincolato. La sezione 2 ridetermina l'obiettivo di saldo finale di competenza 2017 a seguito di eventuali spazi finanziari acquisiti nell'ambito dei patti di solidarietà 2017 e non interamente utilizzati per le finalità previste dalla norma.



MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232
(LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Sezione 1

(migliaia di euro)

		Invalore di competenza 2017 (1)	(1) In pratica (stanziamenti) PV accertamenti e impegni al 31/12/2017 (2)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	2452	2452
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	8578	8578
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente ⁽²⁾	(-)	0	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	11030	11030
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	15761	10775
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	17619	10762
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6473	2074
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	43389	31486
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽³⁾	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	41027	20141
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	0	0
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽⁴⁾	(-)	1015	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	560	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	0	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	39452	28141
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	54477	37469
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽⁴⁾	(-)	145	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	0	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	54332	37469
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0	
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾	(-)	325	325
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		163	172
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) ⁽⁶⁾		163	172



Handwritten signature

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 PER MANCATO UTILIZZO SPAZI ACQUISITI CON I PATTI DI SOLIDARIETA' 2017		
	(migliaia di euro)	
RECUPERO SPAZI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 E NON UTILIZZATI	Previsione di competenza 2017 (1)	Dati gestionali (stanziam. PPV) (migliaia) al 31/12/2017 (2)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 445 e 446, art. 1, legge n. 232/2016		
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a carico degli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 445 e 446 art. 1, legge n. 232/2016		
3) di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto della quota finanziata da debito		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui ai commi 445 e segg., art. 1, legge n. 232/2016, (3 = 1 - 2)	0	
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESSE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a carico degli spazi acquisiti con le INTESSE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
6) di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto della quota finanziata da debito		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESSE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017, (4 - 5)	0	
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a carico degli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
9) di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto della quota finanziata da debito		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017, (7 - 8)	0	
10) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON UTILIZZATI (10 = 3 + 6 + 9)	0	
11) DIFFERENZA (TRA IL SALDO IN ENTRATE E SPESA FINALE E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO) (R = 10 - 4) ¹⁶	163	172

(1) Nella colonna al. si vede di monitoraggio al 30 giugno 2017 insieme i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 10 giugno 2017, i dati relativi alla previsione aggiornata (comprensivamente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 insieme i dati relativi alla previsione definitiva (comprensivamente le variazioni approvate nel corso dell'esercizio). Nella colonna (2), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 insieme i dati gestionali alla data del 30 giugno 2017. In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 insieme i dati di bilancio.

(2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 insieme i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 10 giugno 2017, i dati relativi alla previsione aggiornata (comprensivamente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di competenza.

(3) Nella voce (3) sono riportati gli effetti complessivi derivanti dagli spazi finanziari acquisiti e non edili a seguito della partecipazione degli amministratori, nonché della partecipazione ai patti nazionali e alle Intese regionali nel 2017. Gli importi sono inseriti automaticamente dal sistema, sia nella colonna (1) che nella colonna (2) e derivano dalla cella (3) del modello VAR PAT 2017 (definito "SALDO SPAZI ACQUISITI CON I PATTI NAZIONALI E INTESSE REGIONALI") nel foglio "1". In particolare, se il valore nella cella (3) è negativo, gli spazi finanziari complessivamente acquisiti (maggiore capacità di spesa) saranno riportati in valori assoluti nella corrispondente cella (3) del prospetto MONIT. 17. Se il valore nella cella (3) è positivo, gli spazi finanziari complessivamente ceduti (minore capacità di spesa) saranno riportati nella corrispondente cella (3) del prospetto MONIT. 17.

(4) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna 1) indicando il fondo di cui il debito è ripartito al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del bilancio.

(5) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna 1). I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione, indicare solo i fondi non finanziari dall'avanzo.

(6) Al fine della verifica dell'effettivo rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza (che va alla situazione attuale al 31 dicembre 2017) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna (2), a tal fine viene presa in considerazione l'otto ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finale (valore al fine dei conti di bilancio pubblica e l'obiettivo di saldo finale di competenza, indeterminato a seguito dell'acquisto degli spazi acquisiti con i patti nazionali e le Intese regionali nel 2017 e non utilizzati per le finalità sottoseguiti nella Sezione 2 - cella (1)). 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.



mer

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI C/RESIDUI	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
FONDO CASSA ALL' 1/1/2017		5.259.754,21
ENTRATE		
TITOLO 1	726.577,06	6.608.234,81
TITOLO 2	1.804.894,51	11.385.201,63
TITOLO 3	1.058.268,83	2.209.644,69
TITOLO 4	877.448,13	1.474.964,35
ENTRATE FINALI	4.467.188,53	21.678.045,48
TITOLO 5	835.172,50	-
TITOLO 6	-	-
TITOLO 7	-	4.608.285,98
TITOLO 9	20.958,28	34.647.295,66
TOTALE	5.323.319,31	60.933.627,12
USCITE		
TITOLO 1	7.721.151,76	15.965.096,39
TITOLO 2	1.769.383,05	4.510.522,49
TITOLO 3		
SPESE FINALI	9.490.534,81	20.475.618,88
TITOLO 4	39.702,26	933.486,69
TITOLO 5	-	4.608.285,98
TITOLO 7	254.823,82	34.452.953,70
TOTALE	9.785.060,89	60.470.345,25
SALDO FINALE	- 4.461.741,58	463.281,87
SALDO FINALE		- 3.998.459,71
FONDO CASSA FINALE AL 30/09/2017		1.261.294,50

Il fondo cassa al 3° trimestre 2017, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari a €. 1.261.294,50.

Si procede di seguito alla riconciliazione del Fondo cassa risultante dalle scritture dell'Ente pari a € 1.261.294,50 e quello presente presso il Tesoriere e risultante dalla verifica trasmessa da Unicredit al 30/09/2017, pari a €. 2.061.354,09.

Riconciliazione:

Fondo cassa Ente	€ 1.261.294,50
-Reversali emesse e ancora da riscuotere dalla Banca	€ 168.484,16
-Reversali a copertura	€ 0,00
-Reversali del periodo ricevute dopo il 30/09	€ 217.797,04
+Riscossioni da regolarizzare con reversale	€ 1.437.074,95
+Mandati presi in carico dalla Banca dopo il 30/09	€ 55.198,28
+Mandati da pagare non totalizzati dalla banca	€ 104.496,29



+Mandati a copertura	€ 0,00
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 410.431,71
Totale fondo di cassa come da verifica al 30/09/2017	€ 2.061.354,09

I suddetti dati sono così allineati con quelli in possesso del Tesoriere alla medesima data, come da verbale di cassa relativo al 3° semestre 2017, già sottoposto all'approvazione del collegio dei revisori.

CONCLUSIONI

Dai prospetti riportanti i dati contabili alla data del 30 settembre 2017, risultano rispettati gli equilibri finanziari di bilancio e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.



Il Dirigente Settore Finanziario
(D.ssa Maria Rimeola Cherga)



COMUNE DI ORISTANO

Il Collegio dei Revisori del Comune di Oristano, visto il verbale n. 3 del 18/10 /2017 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, relativo al controllo sugli equilibri finanziari del III° trimestre 2017, 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

I Componenti il Collegio
