



Comune di Oristano
Comuni de Aristanis

Verbale n. 4 del 18/05/2018

L'anno 2018, il giorno 18 del mese di maggio, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario,

- Visto il Bilancio di Previsione 2017-2019 approvato in data 15/03/2017 con deliberazione n. 20 del Consiglio Comunale;
- Visto lo schema di rendiconto 2017, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 18/05/2018;
- Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 15/05/2018 con la quale si approva il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in base all'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011;

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 31/12/2017.

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

ANNO 2017			
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI IMPEGNI DI COMPETENZA	INCASSI/PAGAMENTI
ENTRATE			
Avanzo di Amministrazione	3.633.070,99	3.633.070,99	
FPV per spese correnti	2.452.317,82	2.452.317,82	-
TITOLO 1	15.827.553,47	15.550.015,26	12.575.357,93
TITOLO 2	18.589.296,08	15.970.993,72	15.446.413,58
TITOLO 3	7.056.736,94	6.136.834,41	3.234.538,61
FPV per spese in conto capitale	11.076.099,40	11.076.099,40	-
TITOLO 4	44.027.282,94	11.142.101,94	10.075.071,70
ENTRATE FINALI	102.662.357,64	65.961.433,54	41.331.381,82
TITOLO 5	9.452,58	9.452,58	9.452,58
TITOLO 6	-	-	-
TITOLO 7	8.764.153,27	4.608.285,98	4.608.285,98
TITOLO 9	73.186.888,28	63.863.228,24	63.440.921,52
TOTALE ENTRATE	184.622.851,77	134.442.400,34	109.390.041,90
		72,82	81,37
USCITE			
TITOLO 1	43.667.851,97	33.887.677,61	26.785.470,45
TITOLO 2	57.115.506,75	10.696.997,67	7.021.074,81
TITOLO 3	-	-	-
USCITE FINALI	100.783.358,72	44.584.675,28	33.806.545,26
TITOLO 4	1.888.451,50	1.888.451,34	1.888.451,34
TITOLO 5	8.764.153,27	4.608.285,98	4.608.285,98
TITOLO 7	73.186.888,28	63.863.228,24	63.313.065,66
FPV DI SPESA CORRENTE		2.322.390,97	
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE		8.486.998,84	
TOTALE USCITE	184.622.851,77	125.754.030,65	103.616.348,24
		68,11	82,40

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza di chiusura dell'esercizio 2017, si evidenzia sul versante delle entrate il 72,82% degli accertamenti sul totale degli stanziamenti, mentre per quanto riguarda le spese risulta impegnato il 68,11% dello stanziamento. Gli incassi sono pari al 81,37% e i pagamenti al 82,40% rispetto allo stanziamento.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI**

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI IMPEGNI IN C/RESIDUI	INCASSI PAGAMENTI IN C/RESIDUI
ENTRATE		
TITOLO 1	11.429.745,84	791.789,52
TITOLO 2	3.847.901,44	1.832.504,74
TITOLO 3	7.152.019,32	1.348.469,13
TITOLO 4	4.044.257,13	1.182.334,88
ENTRATE FINALI	26.473.923,73	5.155.098,27
TITOLO 5	2.128.179,17	938.599,98
TITOLO 6	-	-
TITOLO 7		-
TITOLO 9	51.837,79	20.958,28
TOTALE	28.653.940,69	6.114.656,53
%		21,34
USCITE		
TITOLO 1	9.280.529,21	8.018.587,21
TITOLO 2	2.763.661,71	1.880.376,41
TITOLO 3	-	-
SPESE FINALI	12.044.190,92	9.898.963,62
TITOLO 4	39.702,26	39.702,26
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	284.613,81	254.823,82
TOTALE	12.368.506,99	10.193.489,70
%		82,41

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dallo schema di rendiconto 2017.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 21,34% di residui attivi, e una realizzazione dei residui passivi del 82,41%.

RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

A seguito dell'approvazione dello schema di rendiconto anno 2017, si è proceduto al monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica, con i dati che seguono:

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)		
		Previsioni di competenza 2017 ⁽¹⁾ (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31.12.2017 (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	2.452	2.452
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	8.578	8.578
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente ⁽²⁾	(-)		1.561
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	11.030	9.469
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	15.828	15.550
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	18.589	15.971
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.057	6.137
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	44.027	11.142
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	9	9
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽³⁾	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	41.345	33.888
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	2.322	2.322
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽⁴⁾	(-)	2.332	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	459	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	40.876	36.210
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	49.772	10.697
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	4.845	5.989
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽⁴⁾	(-)	145	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	54.472	16.686
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾	(-)		
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)		1.192	5.382
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		325	325
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) ⁽⁶⁾		867	5.057

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	Previsioni di competenza 2017 ⁽¹⁾ (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/impegni) al2017 (b)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016		
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016.		
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/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 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (3 = 1 - 2)		
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE 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 valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE 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)		
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 valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/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)		
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q = O + 3 + 6 +9)		
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q) ⁽⁶⁾		

1) Nella colonna a), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 30 giugno 2017, i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprendente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio). Nella colonna b), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati gestionali alla data del 30 giugno 2017. In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 inserire i dati di preconsuntivo.

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 30 giugno 2017, i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Nelle voci G ed M sono riportati gli effetti complessivi derivanti dagli spazi finanziari acquisiti e/o ceduti a seguito della partecipazione ai patti di solidarietà degli anni precedenti, nonché della partecipazione ai patti nazionali e alle Intese regionali nel 2017. Gli importi sono inseriti automaticamente dal sistema, sia nella colonna (a) che nella colonna (b) e derivano dalla cella (v) del modello VAR/PATTI2017 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "http://pareggiobilancio.mef.gov.it". In particolare, se il valore nella cella (v) è negativo, gli spazi finanziari complessivamente acquisiti (maggiore capacità di spesa) saranno riportati in valore assoluto nella corrispondente cella G del prospetto MONIT/17. Se il valore nella cella (v) è positivo, gli spazi finanziari complessivamente ceduti (minore capacità di spesa) saranno riportati nella corrispondente cella M 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 a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

5) 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. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

6) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2017) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). A tal fine viene presa in considerazione solo ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica e l'Obiettivo di saldo finale di competenza, rideterminato a seguito del recupero degli spazi acquisiti con i patti nazionali e le Intese regionali nel 2017 e non utilizzati per le finalità sottese (vedi dettaglio nella Sezione 2 - cella R). 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.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI C/RESIDUI	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
ENTRATE		
TITOLO 1	791.789,52	12.575.357,93
TITOLO 2	1.832.504,74	15.446.413,58
TITOLO 3	1.348.469,13	3.234.538,61
TITOLO 4	1.182.334,88	10.075.071,70
ENTRATE FINALI	5.155.098,27	41.331.381,82
TITOLO 5	938.599,98	9.452,58
TITOLO 6	-	-
TITOLO 7	-	4.608.285,98
TITOLO 9	20.958,28	63.440.921,52
TOTALE	6.114.656,53	109.390.041,90
USCITE		
TITOLO 1	8.018.587,21	26.785.470,45
TITOLO 2	1.880.376,41	7.021.074,81
TITOLO 3		
SPESE FINALI	9.898.963,62	33.806.545,26
TITOLO 4	39.702,26	1.888.451,34
TITOLO 5	-	4.608.285,98
TITOLO 7	254.823,82	63.313.065,66
TOTALE	10.193.489,70	103.616.348,24
SALDO FINALE	-	5.773.693,66
SALDO FINALE		1.694.860,49
FONDO CASSA ALL' 1/1/2017		5.259.754,21
FONDO CASSA FINALE AL 31/12/2017		6.954.614,70

Il fondo cassa al 31/12/2017, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari a €. 6.954.614,70, come risulta dallo schema di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale e dal conto del tesoriere Unicredit Spa, di cui € 6.716.252,52 fondi vincolati e € 238.362,18 fondi liberi.

Il Dirigente Settore Finanziario
F.to D.ssa Maria Rimedia Chergia