

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

VERBALE N. 3 DEL 15 OTTOBRE 2015

Il giorno 15 del mese di ottobre 2015 il responsabile del Servizio Finanziario: D.ssa Maria Rimedia Chergia, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al 3^ trimestre 2015.

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.

L'esame dei singoli prospetti è effettuato con riguardo al bilancio di previsione 2015, approvato con delibera di C.C. n. 93 del 04/08/2015.



Il Dirigente Settore Programmazione e Gestione delle Risorse

D.ssa Maria Rimedia Chergia

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

ENTRATA			SPESA		
	Stanziamenti bilancio 2015	ACCERTAMEN TI AL 02/10/2015		Stanziamenti bilancio 2015	IMPEGNI AL 02/10/2015
Titolo I:	17.614.197,43	17.087.973,04	Titolo I:	39.892.796,74	32.733.986,36
Titolo II:	15.392.674,63	13.766.106,89	Titolo II:	67.389.326,43	33.862.106,45
Titolo III:	4.433.423,47	3.087.717,95	Titolo III:	11.524.633,51	1.129.376,81
Titolo IV:	54.650.001,16	16.808.152,87	Titolo IV:	7.471.888,28	3.424.867,25
Titolo V:	13.109.833,96	1.200.000,00			
Titolo VI:	7.471.888,28	3.424.867,25			
Avanzo+fondo pluriennale vincolato	15.337.997,09	13.606.626,03	Fondo Pluriennale Vincolato	1.731.371,06	0
Totale	128.010.016,02	68.981.444,03	Totale	128.010.016,02	71.150.336,87

Lettera a): L'equilibrio tra entrate e spese complessive presenta un differenziale negativo complessivo tra accertamenti e impegni pari a meno €. 2.168.892,84. Tale differenza viene analizzata e meglio esplicitata nelle seguenti tabelle: lett. b) e lett. c).

Ref

b) Equilibrio tra Entrate Correnti e Spese Correnti (incluse quote capitale di ammortamento debiti)					
ENTRATA			SPESA		
	Previsioni bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 02/10/2015		Previsioni bilancio 2015	Impegni di competenza al 02/10/2015
Titolo I	17.614.197,43	17.087.973,04	Titolo I	39.892.796,74	32.733.986,36
Titolo II	15.392.674,63	13.766.106,89	Titolo III (al netto anticipazione di tesoreria)	1.670.417,04	1.129.376,81
Titolo III	4.433.423,47	3.087.717,95			
Avanzo + fondo pluriennale vincolato	3.951.555,55	3.867.776,41	fondo pluriennale vincolato	83.779,14	0,00
Totale	41.391.851,08	37.809.574,29	Totale	41.646.992,92	33.863.363,17

N.B. La differenza tra le previsioni di entrata e spesa nei quadri b) e c) è data dalla somma algebrica delle entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti per €. 559.757,16 e delle entrate del tit.IV destinate a spesa corrente per €. 814.899,00.

Lettera b): Per quanto concerne nello specifico il differenziale positivo pari a € 3.946.211,12 tra accertamenti correnti e impegni correnti, lo stesso deriva principalmente dall'iscrizione all'inizio dell'esercizio di quote di avanzo vincolato non ancora formalmente impegnate, da poste di spesa che non devono essere impegnate (fondo crediti dubbia esigibilità) e da alcune voci di spesa che per la loro natura, vedi recupero fondo di solidarietà, saranno impegnate contestualmente alla compensazione contabile con entrate di natura tributaria trattenute direttamente dall'agenzia delle entrate. Inoltre sono ancora in fase di definizione gli impegni per le spese di personale che saranno definitivamente assestate con la ricognizione generale delle entrate e delle spese entro il mese di Novembre.

c) Equilibrio tra Entrate Titolo IV e V e Spese Titolo II (Parte Investimento)					
ENTRATA			SPESA		
	Previsioni bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 02/10/2015		Previsioni bilancio 2015	Impegni di competenza al 02/10/2015
Titolo IV	54.650.001,16	16.808.152,87	Titolo II	67.389.326,43	33.862.106,45
Titolo V (al netto anticipazione di tesoreria)	3.255.617,49	1.200.000,00			
Avanzo + fondo pluriennale vincolato	11.386.441,54	9.738.849,62	Fondo pluriennale vincolato	1.647.591,92	0,00
Totale	69.292.060,19	27.747.002,49	totale	69.036.918,35	33.862.106,45

Lettera c): Il differenziale negativo pari a meno € 6.115.103,96 tra accertamenti e impegni, deriva dal mancato accertamento, alla data del presente verbale, di tutta una serie di somme derivanti dalle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui che, a seguito di approvazione dei progetti si è proceduto a riscrivere nel bilancio di previsione. Mentre per la registrazione degli impegni si è proceduto con il supporto dei tecnici della softwarehouse, per gli accertamenti sono ancora in corso le operazioni di riallineamento.

Rey

d) Equilibrio nella gestione delle spese per servizi per conto di terzi					
ENTRATA			SPESA		
	Previsione bilancio 2015	Accertamenti di competenza al 30/06/2015		Previsione bilancio 2015	Impegni di competenza al 30/06/2015
Titolo VI	7.471.888,28	3.424.867,25	Titolo IV	7.471.888,28	3.424.867,25
Totale	7.471.888,28	3.424.867,25	Totale	7.471.888,28	3.424.867,25

Lettera d): Le entrate per servizi per conto terzi rispetto alle spese sono in perfetto equilibrio.

e) Equilibrio nella gestione delle entrate a destinazione vincolata					
ENTRATA			SPESA		
	Bilancio Previsione 2015	Accertamenti di competenza al 02/10/2015		Bilancio Previsione 2015	Impegni di competenza al 02/10/2015
Sanzioni violazione codice della strada					
Titolo III	502.000,00	319.586,28	Funz. 3	502.000,00	487.402,11
Totale	502.000,00	319.586,28	Totale	502.000,00	487.402,11
Concessioni edilizie, sanzioni ecc.					
Titolo IV	1.300.000,00	600.000,00	Titolo I	802.899,00	802.899,00
			Titolo II	497.101,00	168.113,08
Totale	1.300.000,00	600.000,00	Totale	1.300.000,00	971.012,08

Lettera e): L'utilizzo dei proventi dalle sanzioni al codice della strada è stato definito con la deliberazione G.C. n. 114 del 24/06/2015, art. 208 C.d.S.

Gli impegni assunti risultano superiori agli accertamenti in quanto non si sono ancora adeguate le scritture contabili alle comunicazioni degli importi già incassati dalla polizia municipale.

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 momentaneamente in misura superiore alle corrispondenti voci di entrata.

f) Equilibrio nella Gestione di Cassa

BILANCIO 2015 -GESTIONE RESIDUI

	Residui attivi da rendiconto 2014	Incassi in c/residui		Residui passivi da rendiconto 2014	Pagamenti in c/residui
Titolo I	11.804.043,01	1.286.826,34	Titolo I	19.473.642,62	9.067.319,27
Titolo II	8.220.517,27	2.356.768,15	Titolo II	45.389.468,69	3.105.825,21
Titolo III	7.372.036,49	533.722,78	Titolo III	0,00	
Titolo IV	29.559.892,48	653.064,99	Titolo IV	35.983,52	17.125,80
Titolo V	3.508.088,18	348.630,16			
Titolo VI	245.772,90	47,84			
Totale	60.710.350,33	5.179.060,26	Totale	64.899.094,83	12.190.270,28

BILANCIO 2015 - GESTIONE COMPETENZA

	Previsioni bilancio 2015	Incassi in c/competenza		Previsioni bilancio 2015	Pagamenti in c/competenza
Titolo I	17.614.197,43	7.506.209,61	Titolo I	39.976.575,88	15.341.306,99
Titolo II	15.392.674,63	6.059.867,78	Titolo II	69.036.918,35	2.111.544,76
Titolo III	4.433.423,47	1.673.557,50	Titolo III	11.524.633,51	805.645,79
Titolo IV	54.650.001,16	1.659.347,97	Titolo IV	7.471.888,28	2.444.465,66
Titolo V	13.109.833,96	1.200.000,00			
Titolo VI	7.471.888,28	2.677.181,36			
Avanzo	15.337.997,09				
Totale	128.010.016,02	20.776.164,22	Totale	128.010.016,02	20.702.963,20

Totale incassi in c/residui	5.179.060,26	Totale pagamenti in c/residui	12.190.270,28
Totale incassi in c/competenza	20.776.164,22	Totale pagamenti in c/competenza	20.702.963,20
TOTALE INCASSI	25.955.224,48	TOTALE PAGAMENTI	32.893.233,48
Fondo di cassa al 01/01/2015	8.166.683,39	Fondo cassa al 02/10/2015	1.228.674,39
Totale incassi	34.121.907,87	Totale pagamenti	34.121.907,87

Lettera f): Si procede di seguito alla riconciliazione del Fondo cassa risultante dalle scritture dell'Ente pari a € 1.228.674,39 e quello presente presso il Tesoriere e risultante dalla verifica trasmessa da Unicredit al 02/10/2015, pari a € 3.327.357,91.

Riconciliazione:

Fondo cassa Ente	€ 1.228.674,39
-Reversali emesse e ancora da riscuotere dalla Banca	€ 368.312,69
-Reversali a copertura	€ 83.843,08
+Riscossioni da regolarizzare con reversale	€ 1.866.115,66
-Reversali del periodo trasmesse dopo il 02/10	€ 45.717,20
+Reversali da annullare in tesoreria	€ 1.539,13
+Mandati presi in carico dalla Banca dopo il 02/10	€ 58.112,28
+Mandati da pagare e bloccati dal tesoriere	€ 69.611,28
-Mandati da annullare in tesoreria	€ 111,17
+Mandati da pagare non totalizzati dalla banca	€ 406.205,09
+Mandati a copertura	€ 195.578,24
-Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 494,02
Totale fondo di cassa come da verifica al 02/10/2015	€ 3.327.357,91



g) Equilibrio Obiettivo del Patto di Stabilità Interno

Monitoraggio Patto di Stabilità al 30 Settembre 2015		
Entrate correnti (accertamenti)		33.942
Fondo pluriennale di parte corrente	+	2.998
Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni di spesa)	-	84
Accertamenti correnti 2015	=	36.856
Spese correnti (impegni)		32.734
Fondo crediti dubbia esigibilità (previsione di spesa)	+	1.004
	=	33.738
Saldo Finanziario di Parte Corrente		3.118
Entrate Titolo IV (riscossioni comp/residui)		2.312
Spese Titolo II (pagamenti comp/residui)		5.217
Spazi Finanziari Concessi		-
Saldo Finanziario di Parte Capitale	-	2.905
Saldo Finanziario di Competenza Mista		213
Obiettivo Programmatico Annuale - Saldo Finanziario 2015		691
Differenza tra il risultato netto (Saldo Finanziario di Competenza Mista) e l'Obiettivo Programmatico Annuale	-	478

Lettera g): Il nuovo obiettivo per il 2015, a seguito della redistribuzione degli spazi finanziari da parte della Regione Sardegna è pari a + €. 691 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 2015.

CONCLUSIONI

Dalle verifiche come sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del servizio finanziario dell'Ente, non si evidenziano alla data del presente verbale, 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.

Il Dirigente Settore Programmazione e Gestione delle Risorse

(D.ssa Maria Rimedia Chergia)



