



COMUNE DI ORISTANO

SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE RISORSE E SERVIZI CULTURALI

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2018-2020

D.Lgs. 267/2000 – ARTICOLO 193

Relazione Tecnico- Finanziaria.

INTRODUZIONE

La disciplina degli equilibri di bilancio è stata profondamente modificata con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. Tra le principali novità derivanti dalla modifica al TUEL si annovera, a decorrere dal 2016, l'anticipazione dei termini assegnati al Consiglio comunale per *“dare atto del permanere degli equilibri generali del bilancio o, in caso di accertamento negativo”* adottare le misure volte al loro ripristino. Inoltre il principio contabile prevede anche la *“delibera di assestamento del bilancio da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*.

L'anticipazione della data di approvazione dell'assestamento al 31 luglio, peraltro, non inficia la possibilità di variare il Bilancio oltre tale termine. Infatti, l'articolo 175, comma 3 del D. Lgs 267/2000 (come modificato dal D.Lgs 126/2014) stabilisce che le variazioni al bilancio, di competenza consiliare, possono essere deliberate entro il 30 novembre di ciascun anno.

Premesso quanto sopra, pertanto la proposta di deliberazione in oggetto consente al Consiglio Comunale di dare attuazione a quanto previsto dal novellato articolo 193 TUEL e, in particolare, di verificare la permanenza degli equilibri, sia del complessivo pareggio di bilancio che della presenza degli equilibri di parte corrente e del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in termini di pareggio. La verifica deve riguardare sia l'andamento della gestione di competenza sia l'andamento della gestione dei residui.

Tale adempimento è finalizzato soprattutto a verificare che la concreta gestione delle entrate e delle spese previste inizialmente in bilancio confermi l'effettiva esistenza degli equilibri stabiliti dalla normativa e che, pertanto, non vi sia il pericolo di pervenire al termine dell'esercizio a situazioni di possibile disavanzo. A tal fine, in attuazione del disposto normativo che prevede anche l'assestamento di bilancio, è stata attuata la generale verifica delle previsioni di entrata e di spesa, affinché potesse essere verificata e valutata la disponibilità finanziaria delle diverse poste iscritte in relazione alle esigenze fino alla chiusura dell'esercizio.

Dall'esame della situazione contabile è emersa la necessità di adottare alcune variazioni di assestamento.

Di seguito nel dettaglio il riepilogo dei principali atti adottati inerenti il bilancio e le verifiche contabili effettuate e risultanti dai diversi prospetti elaborati e allegati alla presente relazione.

Il Bilancio e le variazioni

Il bilancio di previsione finanziario 2018/2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 20 in data 13/03/2018, avvalendosi dello slittamento al 31 marzo 2018 dei termini per l'approvazione dei bilanci di previsione contenuta nel D.M. 29 Novembre 2017 che ha differito il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020 al 28 Febbraio 2018, ulteriormente differito al 31 Marzo 2018 con D.M. del 09 Febbraio 2018.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso:

- riduzione delle spese correnti;
- utilizzo di oneri di urbanizzazione per spese correnti
- creazione di un fondo di accantonamento spese destinato a confluire nell'avanzo di amministrazione;

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020, oltre alla delibera del riaccertamento ordinario dei residui, confluita nel Rendiconto della Gestione 2017, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 61 del 28/06/2018, sono state apportate le seguenti variazioni, nel rispetto del dettato degli artt. 175 e 176 del D.Lgs. 267/2000;

- 1) Art. 175 - Variazioni di competenze dell'organo consiliare:
 - deliberazione C.C. n. 58 del 26.06.2018
- 2) Art. 175, comma 4 - Variazioni di competenze dell'organo consiliare adottate in via d'urgenza dalla Giunta Comunale (da ratificare entro 60 giorni dall'adozione):
 - deliberazione G.C. n. 107 del 30.05.2018
 - deliberazione G.C. n. 132 del 21.06.2018
- 3) Art. 176 - Prelevamenti dal fondo di riserva e dai fondi spese potenziali:
 - deliberazione G.C. n. 75 del 03.05.2018
 - deliberazione G.C. n. 131 del 21.06.2018
- 4) Art. 175, comma 5-quater – Variazioni del responsabile finanziario:
 - determinazione Responsabile Finanziario n. 707 del 19.06.2018
 - determinazione Responsabile Finanziario n. 595 del 24.05.2018

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 61 in data 28/06/2018, si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 9.763.893,35 interamente vincolato.

L'assestamento generale del bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8 del Tuel, il quale fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

Il principio contabile applicato All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, si proceda alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa.

Le verifiche interne

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 05/04/2018, è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione, Piano dettagliato degli Obiettivi e Piano delle Performance Triennio 2018-2020, in coerenza con il bilancio di previsione e con il DUP, documento unico di programmazione.

Il PEG individua gli obiettivi della gestione e affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi.

Spetta quindi ai dirigenti la gestione finanziaria, tecnica ed amministrativa, mediante poteri autonomi di spesa e di organizzazione delle risorse umane e strumentali.

E' compito dei dirigenti pertanto:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito di riscontri pervenuti si è già proceduto, come da delibere indicate nella premessa, ad apportare le opportune variazioni al bilancio di previsione e alle dotazioni di cassa, per far fronte ad esigenze urgenti e improcrastinabili.

Situazione contabile dell'attuale bilancio - Equilibri finanziari e principi contabili.

La situazione di equilibrio tra entrate e uscite, sia per quanto riguarda le previsioni, sia per quanto riguarda la gestione operativa, è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

Il prospetto che segue riporta la situazione complessiva di equilibrio correlata alle previsioni di bilancio, comprensiva anche della manovra di assestamento, evidenziando il pareggio attuale nelle previsioni di competenza nei tre anni considerati dalla programmazione e pertanto il rispetto di tale vincolo.

Tabella verifica equilibri



Esercizio 2018

1 di 3

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-4190/2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio esercizio		6.954.614,70			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.322.390,97	41.039,89	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		41.068.923,48 0,00	38.585.812,92 0,00	38.527.011,75 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		42.236.430,30 41.039,89 1.788.842,61	37.195.516,64 0,00 1.634.527,87	37.014.895,37 0,00 1.715.333,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		1.842.869,48 0,00 0,00	1.807.336,17 0,00 0,00	1.888.116,38 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-687.985,33	-376.000,00	-376.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		590.461,29 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		553.650,00 0,00	543.650,00 0,00	543.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		456.125,96	167.650,00	167.650,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-4190/2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.391.259,53	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.486.998,84	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		55.210.189,71	31.809.220,08	37.315.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		553.650,00	543.650,00	543.650,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		456.125,96	167.650,00	167.650,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		67.990.924,04 0,00	31.433.220,08 0,00	36.939.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-4190/2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Nel complesso gli stanziamenti di bilancio (risultanti dalle variazioni già adottate alla data del 30.06 e da quella di assestamento di cui al presente atto) sono adeguati sia con riguardo all'effettivo grado delle entrate correnti di essere accertate sia per ciò che concerne le spese e la loro effettiva consistenza, tenendo conto del grado di imputabilità delle stesse all'esercizio 2018, secondo il principio della competenza finanziaria potenziata.

Per quanto riguarda invece la verifica sull'andamento della gestione di competenza e dei residui, comprensiva della variazione di assestamento, si evidenzia dai prospetti allegati a conclusione della presente relazione **(A e B)** come l'andamento degli accertamenti e degli impegni facciano rilevare una situazione di equilibrio.

In particolare si espone quanto segue:

PARTE CORRENTE - Competenza

. Con riferimento alle previsioni delle entrate proprie (entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa ed entrate extratributarie), come risultanti anche dalle variazioni di assestamento, l'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è illustrato nell'allegato A), che riporta i dati sugli accertamenti e riscossioni estrapolati dal sistema informativo-contabile alla data del 16 Luglio 2018. Dal prospetto si evince che con riguardo alle entrate proprie la percentuale degli accertamenti sugli stanziamenti (comprensivi delle variazioni di assestamento) delle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, rilevata è pari al 84,97%.

L'andamento delle riscossioni, rispetto agli accertamenti è pari al 34,31% dell'accertato.

Per quanto concerne le entrate extratributarie il rapporto degli accertamenti finora disposti dai

Servizi sulle previsioni è pari al 30,70%, pertanto coerente con gli stanziamenti previsti. Data la natura di tali entrate si dovrà attuare un costante monitoraggio dell'andamento degli accertamenti entro il prossimo 30 novembre.

Con riguardo alle entrate da trasferimenti correnti, la percentuale di realizzazione risultante dal sistema informativo – contabile è pari al 70,16%. Detta percentuale è coerente con gli stanziamenti anche perché risulta, al momento, già disposto l'accertamento del Fondo Unico assegnato dalla Regione al Comune di ORISTANO.

Gli ulteriori accertamenti mancanti sono riferiti per la maggior parte ad entrate a destinazione vincolata e, pertanto, non incidono sugli equilibri di bilancio in quanto la loro assenza non consentirà la registrazione dell'impegno di spesa.

Come evidenziato nell'allegato B), la percentuale degli impegni sugli stanziamenti di SPESA CORRENTE (titolo I) è pari a 66,93%. Peraltro, per una compiuta valutazione dell'andamento degli equilibri occorre effettuare alcune rettifiche agli stanziamenti per escludere le seguenti voci :

- stanziamenti accantonati nella Missione 20 per complessivi € 2.280.866,35 (inerenti il Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Fondo di riserva, il Fondo rischi passività potenziali) che, come noto, per loro natura non sono impegnabili;

Gli stanziamenti di bilancio finanziati con il Fondo pluriennale vincolato derivante dagli anni precedenti (€ 2.322.390,97) in quanto, come noto, si tratta di spese imputate all'esercizio 2018 ma finanziate con risorse già accertate negli anni precedenti.

Tenendo conto di quanto sopra indicato, come risulta **dall'allegato B-bis**, la percentuale delle spese correnti impegnate è pari al 68,94%. In ordine a tale percentuale occorre ricordare che alcune tipologie di spese correnti, per loro natura sono impegnate fin dall'inizio dell'anno per l'intero importo (come per esempio le competenze ordinarie del personale e le spese per rimborso mutui e interessi). Inoltre occorre considerare che vi sono spese non impegnate in quanto correlate ad entrate a specifica destinazione non ancora accertate.

PARTE IN CONTO CAPITALE - Competenza

. L'andamento degli accertamenti e degli impegni relativi agli investimenti non presenta problemi relativamente agli equilibri di competenza e ciò in considerazione del fatto che si tratta per lo più, per loro natura, di spese che vengono attivate solo se si registrano gli accertamenti sui corrispondenti stanziamenti di entrata o se sono finanziate con avanzo di amministrazione.

Anche con riguardo a tali spese al fine del corretto calcolo della percentuale di realizzazione degli impegni occorre tener conto degli stanziamenti sul Fondo pluriennale vincolato. Effettuando le medesime valutazioni svolte per la parte corrente, si può evidenziare come le risorse 2018 già impegnate, rappresentano il 54,09% degli stanziamenti. Si ricorda che, per le spese relative ad opere pubbliche, il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata consente di impegnare le spese (con imputazione sugli esercizi di bilancio in corrispondenza al crono programma) anche se non ancora individuata l'impresa che li realizzerà purché sia stata indetta la gara d'appalto dei lavori (pubblicazione o lettera d'invito) o, secondo quanto stabilito dal principio contabile applicabile all'esercizio in corso, purché sussista obbligazione giuridicamente perfezionata per almeno una delle spese contenute nel quadro economico, ad eccezione delle spese di progettazione. Pertanto, fino al 31/12/2018 ci si può attendere un incremento della percentuale.

RESIDUI ATTIVI

. Con riguardo ai residui, allo stato attuale non vi sono in generale difficoltà in ordine agli equilibri complessivi, sebbene, limitatamente ai residui attivi da entrate tributarie e da trasferimenti correnti, si registra una bassa percentuale di realizzazione, determinata per i primi dalla difficoltà nel recupero delle entrate da riscossione coattiva di tributi e altre entrate patrimoniali e, per i secondi, dai ritardi con i quali la Regione Sardegna provvede ad accreditare le quote che finanziano i servizi a destinazione vincolata, in particolare nel settore sociale. In particolare, come evidenziato negli allegati C e D, si rileva quanto segue:

. Residui attivi di parte corrente

- la percentuale finora registrata di riscossione dei residui attivi delle entrate tributarie è pari al 7,81%;
- Per i residui del titolo II, invece, la percentuale delle riscossioni sinora registrate è pari al 14,93%.
- con riferimento ai residui attivi delle entrate extratributarie le riscossioni sono pari al 35,28%.

Per tutti i residui attivi di parte corrente (ed in particolare per quelli del titolo I e del titolo III), come già evidenziato con riguardo alle entrate tributarie, la presenza dell'accantonamento di una quota di essi, pari a €. 8.776.940,50 al Fondo Crediti di dubbia esigibilità alla data del 31/12/2017, protegge dalle conseguenze di eventuali squilibri in conto residui.

Riguardo ai residui attivi del titolo IV la percentuale di riscossione riscontrata è pari al 34,63%. E' necessario ribadire che le riscossioni delle entrate in conto capitale sono influenzate oltre che dall'andamento dei trasferimenti di capitali, che seguono, normalmente, la regola dello stato di avanzamento dei lavori, anche dai tempi di rendicontazione. Inoltre, sulla percentuale bassa delle riscossioni incide in maniera consistente il mancato versamento da parte della Regione dei trasferimenti regolarmente rendicontati dal Comune per i lavori eseguiti (e pagati alle imprese).

RESIDUI PASSIVI

Con riferimento ai Residui passivi la percentuale di pagamenti in conto residui è pari al 87,02% per le spese correnti e al 67,51% per le spese in conto capitale.

In merito alle potenziali posizioni debitorie va ricordato che la relazione al Rendiconto 2017 includeva anche l'elenco delle situazioni debitorie derivanti dal contenzioso, sia con riferimento alle cause pendenti perché ancora in itinere l'iter giudiziario, sia avuto riguardo a quelle per le quali è già intervenuta sentenza di condanna a carico del Comune. Proprio in considerazione del contenzioso complessivamente considerato è stata accantonata nel Rendiconto 2017 una quota dell'avanzo di amministrazione, pari a € 363.330,37.

Nell'attivare il procedimento di verifica degli equilibri è stato ulteriormente richiesto a tutti i Servizi il riesame della situazione riguardo alle potenziali situazioni debitorie. Specifica nota è stata inviata a tutti i dirigenti dell'Ente che, con riguardo al contenzioso evidenziano, in ordine ad alcune cause per le quali era già intervenuta sentenza, che sono in fase di predisposizione le proposte di riconoscimento al Consiglio Comunale e per i quali è già disposta la relativa copertura finanziaria.

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Spesa Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 16/07/2018

Titolo	Previsione definitiva (A)	Impegnato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Pagato (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Pagare (F=B-D)	% da Pagare (G=F/B)
Titolo 1 - Spese Correnti	42.236.430,30	28.135.724,19	66,61	10.297.602,49	36,60	17.838.121,70	63,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	67.990.924,04	34.281.003,45	50,42	1.400.442,40	4,09	32.880.561,05	95,91
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.842.869,48	1.842.869,48	100,00	911.222,13	49,45	931.647,35	50,55
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	9.025.778,99	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	22.186.888,28	14.030.529,88	63,24	12.325.911,35	87,85	1.704.618,53	12,15
TOTALE GENERALE	143.282.891,09	78.290.127,00	54,64	24.935.178,37	31,85	53.354.948,63	68,15

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Spesa Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 16 Luglio 2018

Titolo	Previsione definitiva (A)	Impegnato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Pagato (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Pagare (F=B-D)	% da Pagare (G=F/B)
Titolo 1 - Spese Correnti	42.236.430,30	28.267.926,92	66,93	10.746.546,65	38,02	17.521.380,27	61,98
" di cui finanziati con FPV	2.322.390,97	2.322.390,97					
" stanziamenti per loro natura non impegnabili (Fondo di riserva, Fondo crediti dubbia esigibilità, Fondo rischi)	2.280.866,35						
	37.633.172,98	25.945.535,95	68,94				
" stanziamenti/impegni assunti su esercizi successivi con copertura su risorse 2017	41.039,89	41.039,89					
Totale Titolo 1	39.914.039,33	25.904.496,06	64,90				
Titolo 2 - Spese in conto capitale	67.990.924,04	36.779.324,43	54,09	1.370.182,09	3,73	35.409.142,34	96,27
" di cui finanziati con FPV	8.486.998,84	8.486.998,84					
	59.503.925,20	28.292.325,59					
" impegni assunti su esercizi successivi con copertura su risorse 2017	0,00	0,00					
Totale Titolo 2	59.503.925,20	28.292.325,59	47,55		0,00		0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00		0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.842.869,48	1.842.869,48	100,00	911.222,13	49,45	931.647,35	50,55
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	9.025.778,99	0,00	0,00	0,00		0,00	#DIV/0!
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	22.186.888,28	14.027.529,88	63,22	12.001.083,04	85,55	2.026.446,84	14,45
TOTALE GENERALE	143.282.891,09	80.917.650,71	56,47	25.029.033,91	30,93	55.888.616,80	69,07

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Residui Attivi riportati nel sistema informativo contabile alla data del 16/07/2018

Titolo	Stanziamiento Iniziale Residuo (A)	Accertato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Riscosso (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Riscuotere (F=B-D)	% da Riscuotere (G=F/B)
Titolo 1 - Entrate Correnti di natura Tributaria, contributiva e Perequativa	13.585.781,40	13.585.781,40	100,00	1.061.459,90	7,81	12.524.321,50	92,19
Titolo 2 - Trasferimenti Correnti	2.451.591,71	2.451.591,71	100,00	366.068,41	14,93	2.085.523,30	85,07
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	5.619.382,71	5.619.382,71	100,00	1.982.464,10	35,28	3.636.918,61	64,72
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.674.880,94	2.674.880,94	100,00	926.424,59	34,63	1.748.456,35	65,37
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.171.948,37	1.171.948,37	100,00	399.076,97	34,05	772.871,40	65,95
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	452.944,30	452.944,30	100,00	420.607,09	92,86	32.337,21	7,14
TOTALE	25.956.529,43	25.956.529,43	100,00	5.156.101,06	19,86	20.800.428,37	80,14

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Residui Passivi Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 16/07/2018

Titolo	Stanziamiento Iniziale Residuo (A)	Impegnato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Pagato (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Pagare (F=B-D)	% da Pagare (G=F/B)
Titolo 1 - Spese Correnti	7.404.875,12	7.404.875,12	100,00	6.443.915,87	87,02	960.959,25	12,98
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.377.233,90	4.377.233,90	100,00	2.954.950,28	67,51	1.422.283,62	32,49
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	555.751,95	555.751,95	100,00	546.621,04	98,36	9.130,91	1,64
TOTALE GENERALE	12.337.860,97	12.337.860,97	100,00	9.945.487,19	80,61	2.392.373,78	19,39

CONCLUSIONI

In considerazione di quanto fin qui esposto e meglio evidenziato nei prospetti dimostrativi allegati, si conferma pertanto il permanere degli equilibri di bilancio in quanto non sono state riscontrate situazioni tali da pregiudicare gli stessi, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che dei residui.

Tuttavia la salvaguardia degli equilibri deve essere monitorata durante tutto l'esercizio e pertanto proseguirà il costante monitoraggio degli accertamenti e degli impegni, nonché degli incassi e dei pagamenti, al fine di garantire oltre che il permanere degli equilibri anche il pareggio di bilancio.

Relativamente a quest'ultimo, la cui evidenza è dimostrata nell'Allegato E alla proposta di delibera in esame, si è operato in conformità a quanto disposto con i commi 465, 466 e 468 dell'art. 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 che ha introdotto dal 2017 un nuovo meccanismo per il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, denominato "saldo di finanza pubblica", basato sul saldo di competenza non negativo tra entrate finali e spese finali, come precisato dai citati commi dell'art. 1 della legge n. 232/2016 e tenuto conto delle successive modifiche e integrazioni introdotte dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018);

Si evidenzia inoltre che:

- . il Comune di Oristano, avvalendosi della possibilità prevista dal comma 485 dell'art. 1 della citata legge n. 232/2016 ha richiesto spazi finanziari al Ministero dell'economia e delle finanze, per procedere ad interventi di impiantistica sportiva, finanziati con avanzo di amministrazione;
- . la Regione Sardegna ha disposto la cessione di spazi finanziari per i quali non è prevista la restituzione negli anni successivi, ai sensi dell'art. 2, comma 8 del DPCM 21 febbraio 2017, n. 21 (Intesa regionale verticale);

Le richieste presentate sono state accolte e il Ministero dell'economia e delle finanze ha comunicato gli spazi concessi al Comune di Oristano per impiantistica sportiva, pari a euro 155.000,00 e la Regione Sardegna ha accordato gli spazi finanziari richiesti per investimenti finanziati con avanzo di amministrazione pari a €. 2.443.535,00 prevalentemente per i progetti relativi al Bando Periferie – Oristano Est;

Si attesta pertanto il rispetto dell'obiettivo così come previsto dall'Art.1 , commi da 463 a 493 della Legge 11/12/2016, n. 232 (legge di bilancio 2017) e dall'art. 1, commi 870 e 871 della Legge 27/12/2017, n. 205 (legge di bilancio 2018).

Oristano, 16/07/2017

Il Dirigente Settore Programmazione ,
Gestione delle Risorse e Servizi Culturali

(Maria Rimedia Chergia

Variazione di Assestamento Generale del Bilancio
D.Lgs. 267/2000 – ARTICOLO 175 Comma 8
Relazione Tecnico- Finanziaria.

Con l'assestamento generale del bilancio si è proceduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Per quanto riguarda la parte entrata si è proceduto ad assestare le seguenti voci di entrata:

a) Gestione corrente::

- titolo 2° adeguamento dei trasferimenti da parte dello Stato a seguito della pubblicazione definitiva delle somme spettanti per il 2018, nonché all'iscrizione del contributo per il censimento permanente della popolazione e delle abitazioni per un totale positivo di €. 69.024,99 e negativo di €. 60.090,25 che determina una variazione netta positiva di €. 8.934,74;
- titolo 3° si è proceduto ad adeguare la dotazione del capitolo per il rimborso delle somme anticipate per la pubblicazione di gare d'appalto e alcune entrate dall'erogazione di servizi comunali, quali asili nido, parcheggi senza custodia, canone spazi e aree pubbliche e da penali servizio raccolta rifiuti; le somme più rilevanti riguardano la previsione del recupero delle somme derivanti da incentivi per funzioni tecniche, al fine di consentire la corretta contabilizzazione delle somme da erogare ai dipendenti e l'accantonamento della quota relativa all'acquisto delle attrezzature da destinare a investimenti, che determina una variazione positiva di €. 407.580,73;

b) Gestione in conto capitale:

- titolo 4° iscrizione del contributo Fondazione di Sardegna per realizzazione infrastrutture per giovani (co-working e skate park), adeguamento delle entrate da finanziamento regionale Iscola per acquisto arredi scuole cittadine (sc. Media E.d' Arborea e G. Deledda - sc. Infanzia Via Lanusei e Via d'Annunzio -Sc. Primaria Via Amsicora e Via Cairoli), che determina una variazione positiva di €. 381.000,00;

c) Gestione partite di giro:

- titolo 9° (trattandosi di partite di giro le poste non rilevano ai fini degli equilibri del bilancio) si è proceduto ad adeguare le voci relative all'utilizzo delle entrate vincolate come previsto dall'art. 195 del Tuel ..."*Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria*:"

Per quanto riguarda la parte Spesa si è proceduto ad assestare le seguenti voci:

a) Spesa corrente Titolo I°:

- l'assestamento ha riguardato l'adeguamento di tutti i capitoli relativi alle spese di personale in seguito all'approvazione del nuovo CCNL 2016-2018. (Stipendi, oneri, Anf e IRAP) nonché all'adeguamento in aumento e/o diminuzione delle medesime spese a seguito degli spostamenti intervenuti; la manovra complessiva netta ammonta a €. 241.360,39 determinata da maggiori spese per €. 372.176,45 e minori spese per €. 130.816,06;
- si è inoltre proceduto a destinare nella parte spesa le somme relative agli incentivi per funzioni tecniche finanziati con apposita voce già descritta nella parte entrata, l'operazione ammonta a €. 225.157,28.
- Si è adeguata in aumento di €. 26.000,00 la spesa per la proroga del fitto dell'immobile destinato a mercato;
- si è istituito il capitolo per le spese per il censimento permanente della popolazione e delle abitazioni finanziato dal contributo dell'ISTAT pari a €. 22.715,00;
- si sono destinati €. 26.960,00 per le spese di recupero ambientale del patrimonio comunale;
- si è adeguata in aumento di €. 18.126,79 la spesa per il servizio educativo associato in ambito plus finanziato con apposita quota di avanzo di amministrazione vincolato;
- aumento di €. 10.000,00 delle spese per software e formazione servizio patrimonio;
- aumento di €. 8.800,00 per utenze servizio ludoteche;
- aumento di €. 1.700,00 per spese varie uffici staff e controllo di gestione e protocollo;
- aumento di €. 5.000,00 per servizi competenza settore finanziario;
- aumento di €. 10.000,00 per manutenzione ordinaria immobili;
- aumento di €. 5.000,00 per manutenzione ordinaria mezzi area tecnica manutentiva;
- aumento di €. 10.000,00 delle spese di pubblicazione gare d'appalto;
- aumento di €. 5.000,00 per spese impianti semaforici;

La maggiore spesa complessiva del titolo I° della spesa che ammonta a €. 746.635,52 è finanziata da minori spese complessive per €. 366.336,00 nonché da maggiori entrate correnti per complessivi €. 362.172,73 e da quota di avanzo vincolato per €. 18.126,79.

b) Spesa in conto capitale – titolo 2°:

- destinazione in spesa dei finanziamenti regionali Iscola per acquisto arredi scuole cittadine come sopra individuate nella parte entrata:
 - . per €. 285.000,00 finanziati da maggiori entrate del titolo 4° e
 - . per €. 140.000,00 finanziati da storno di pari importo dalle spese per i lavori che inizialmente non prevedevano tale distinzione (lavori + arredi);
- aumento di €. 50.000,00 per incarichi professionali per messa in sicurezza degli edifici scolastici;
- €. 54.640,94 per acquisto di beni e attrezzature diverse per il settore LL.PP. e Sviluppo del Territorio (quota 2% sul 20 % degli incentivi per funzioni tecniche) finanziata dalle entrate iscritte al titolo 3° dell'entrata;
- €. 21.866,05 per acquisto di beni e attrezzature diverse per il settore Programmazione (quota 2% sul 20 % degli incentivi per funzioni tecniche) finanziata dalle entrate iscritte

al titolo 3° dell'entrata;

- €. 96.000,00 per realizzazione progetti co-working e skate-park finanziati dalla Fondazione di Sardegna;
- €. 75.992,74 per interventi di bonifica sito loc. Sa Marchesa ex discarica comunale a mezzo iscrizione di avanzo vincolato per la medesima finalità;
- €. 20.000,00 per acquisto autoveicoli per servizio polizia locale;
- €. 10.000,00 per manutenzione straordinaria strade;

La maggiore spesa complessiva del titolo 2° della spesa che ammonta a €. 753.499,73 è finanziata da minori spese complessive per €. 242.164,25, da entrate correnti per €. 54.342,74, da quota di avanzo vincolato per €. 75.992,74 e da maggiori entrate in conto capitale del titolo 4° per €. 381.000,00.

Le minori spese pari a €. 242.164,25 sono determinate dagli storni effettuati per classificare in maniera più corretta i finanziamenti regionali Iscola (€. 190.000,00), dall'adeguamento in diminuzione delle spese per il servizio idrico €. 20.000,00 da destinare a manutenzione strade e immobili, dalla rimodulazione delle spese finanziate da sanzioni al cds per €. 32.164,25 destinate ad altri servizi di polizia municipale.

c) Gestione partite di giro – titolo 7:

- €. 6.000.000,00 si è proceduto ad adeguare le voci relative alla gestione e al reintegro degli incassi vincolati come previsto dall'art. 195 del Tuel e come meglio dettagliato nella parte entrata.

Gestione di cassa:

Vengono apportati gli aggiustamenti necessari agli stanziamenti di cassa al fine di adeguare le previsioni originarie all'operazione di riaccertamento dei residui di cui alla delibera di Giunta n. 84 del 15 maggio 2018;

Le previsioni assestate di cassa in entrata ammontano a € 156.505.579,12 mentre le previsioni in spesa ammontano a €. 153.233.324,94. Tenuto conto di quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti, garantendo altresì un fondo di cassa finale positivo.

A tutt'oggi l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Oristano, 16/07/2017

Il Dirigente Settore Programmazione ,
Gestione delle Risorse e Servizi Culturali

(Maria Rimedia Chergia