Comune di Oristano
Comuni de Aristanis

Verbale n. 3 del 14 ottobre 2019

L'anno 2019, il giorno 14 del mese di ottobre, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario,

Richiamati:

- l'art. 147, comma 2, lett. c) del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000 (TUEL), per il quale il sistema di controllo interno è diretto a: *"garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità' interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività' di controllo da parte dei responsabili dei servizi";*

- l'art. 147 – quinquies del TUEL, per il quale: *"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
  2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.
  3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni".

Vista la deliberazione n. 24 del 18/04/2019 del Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2021 e relativi allegati e aggiornamento Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021 e le successive variazioni al bilancio;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 15/05/2019 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 23/05/2019 di approvazione dello schema di rendiconto della gestione 2018 e della relazione illustrativa, rettificata dalle deliberazioni di G.M. n. 96 del 29/05/2019 e 124 del 14/06/2019;

Vista la deliberazione n. 125 del 14/06/2019 della Giunta Comunale di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione – Piano Dettagliato degli Obiettivi e Piano delle Performance triennio 2019-2021. Annualità 2019;

Vista la deliberazione n. 54 del 30/07/2019 del Consiglio Comunale di verifica degli equilibri generali di bilancio e assestamento generale del bilancio di previsione 2019-2021,

procede al controllo sugli equilibri finanziari con riferimento alla situazione al 30/09/2019, ai sensi dell'art. 6 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 08.01.2013, secondo il quale esso è volto a monitorare i seguenti equilibri, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

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 entrate a destinazione vincolata e correlate spese;
f) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
g) equilibri relativi al patto di stabilità interno.

Allo stato cui si riferisce il presente verbale, il quadro di controllo degli equilibri del bilancio di previsione 2019-2021, presenta la seguente situazione, risultante dall'ultima variazione di bilancio approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 197 del 26/09/2019.

città di Oristano

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio		2.685.218,76			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.999.660,96	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		44.296.638,89	42.450.716,39	40.830.590,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*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	(-)		44.495.798,08	40.228.355,06	38.810.729,32
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilita'			*1.948.833,00*	*1.843.483,00*	*1.720.599,00*
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	(-)		1.805.303,50	1.929.980,00	2.033.143,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquiditÃ (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-4.801,73**	**292.381,33**	**-13.282,00**
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'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		442.150,00	223.650,00	*263.650,00*
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		437.348,27	516.031,33	250.368,00
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 Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.626.444,12	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.781.661,28	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		52.027.224,26	28.077.013,48	39.044.693,55
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	(-)		442.150,00	223.650,00	263.650,00
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	(-)		1.181.553,03	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		437.348,27	516.031,33	250.368,00
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*	(-)		62.248.974,90 *0,00*	28.369.394,81 *0,00*	39.031.411,55 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivitÃ 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 Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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 attivita' finanziaria	(+)		1.181.553,03	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 attivita' finanziarie'	(-)		1.181.553,03	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Per ciò che concerne la gestione di competenza, l'andamento delle entrate e delle spese complessive alla data del 30/09/2019 è evidenziato nella seguente tabella:

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE COMPETENZA

BILANCIO 2019			
DESCRIZIONE	**STANZIAMENTI ANNO 2019**	**ACCERTAMENTI IMPEGNI AL 30/09/2019**	**INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA AL 30/09/2019**
ENTRATE			
Avanzo di Amministrazione	2.626.444,12	-	-
FPV per spese correnti	1.999.660,96	-	-
TITOLO 1	15.729.314,00	11.137.885,28	7.948.398,37
TITOLO 2	22.361.549,11	15.875.528,57	13.397.720,00
TITOLO 3	6.205.775,78	3.571.615,49	1.959.734,73
FPV per spese in conto capitale	8.781.661,28	-	-
TITOLO 4	50.062.618,20	16.917.036,37	3.626.055,14
ENTRATE FINALI	**107.767.023,45**	**47.502.065,71**	**26.931.908,24**
TITOLO 5	1.181.553,03	498.500,00	68.088,90
TITOLO 6	783.053,03	-	
TITOLO 7	9.414.460,85	-	-
TITOLO 9	26.191.888,28	21.703.579,27	19.809.615,54
TOTALE ENTRATE	**145.337.978,64**	**69.704.144,98**	**46.809.612,68**
		47,96	**67,15**
USCITE			
TITOLO 1	44.495.798,08	32.109.055,44	18.442.701,75
TITOLO 2	62.248.974,90	25.177.628,47	3.138.980,22
TITOLO 3	1.181.553,03	498.500,00	498.500,00
USCITE FINALI	**107.926.326,01**	**57.785.183,91**	**22.080.181,97**
TITOLO 4	1.805.303,50	1.805.303,50	892.804,05
TITOLO 5	9.414.460,85		-
TITOLO 7	26.191.888,28	21.703.579,27	19.460.698,72
FPV DI SPESA CORRENTE	-		
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE	-	-	
TOTALE USCITE	**145.337.978,64**	**81.294.066,68**	**42.433.684,74**
		55,93	**52,20**

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva durante la gestione, relativa al III trimestre 2019, si evidenzia sul versante delle entrate il 47,96% degli accertamenti sul totale degli stanziamenti attuali del bilancio, mentre la percentuale degli incassi sugli accertamenti è pari al 67,15%.
Per quanto riguarda le spese risulta impegnato il 55,93% dello stanziamento, mentre la percentuale del pagato sugli impegni è pari al 52.20%.

Gli accertamenti e gli impegni nei **servizi per conto di terzi** risultano in equilibrio, considerato che a fronte di uno stanziamento in entrata (titolo 9) e in spesa (titolo 7) di € 26.191.888,28 risultano sia accertamenti che impegni pari a € 21.703.579,27.

Per quanto riguarda la gestione delle **entrate a destinazione vincolata e le spese correlate**, non sono stati rilevati squilibri in quanto gli impegni di spesa vengono assunti solamente in corrispondenza dell'avvenuto pari accertamento delle relative fonti di finanziamento.

Per ciò che concerne **la gestione di residui** l'andamento delle entrate e delle spese complessive alla data del 30/09/2019 è riportato nella seguente tabella:

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI IMPEGNI IN C/RESIDUI	INCASSI PAGAMENTI IN C/RESIDUI AL 30/09/2019
ENTRATE		
TITOLO 1	12.908.324,26	1.274.910,49
TITOLO 2	4.113.748,54	1.329.302,47
TITOLO 3	5.076.767,56	988.414,43
TITOLO 4	2.521.721,25	759.552,71
ENTRATE FINALI	**24.620.561,61**	**4.352.180,10**
TITOLO 5	658.969,78	130.727,29
TITOLO 6	498.500,00	498.500,00
TITOLO 7		-
TITOLO 9	117.912,72	21.105,85
TOTALE	**25.895.944,11**	**5.002.513,24**
%		**19,32**
USCITE		
TITOLO 1	9.956.303,00	7.185.211,99
TITOLO 2	2.573.752,05	1.692.402,41
TITOLO 3		-
SPESE FINALI	**12.530.055,05**	**8.877.614,40**
TITOLO 4	-	-
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	177.890,33	101.950,93
TOTALE	**12.707.945,38**	**8.979.565,33**
%		**70,66**

I residui considerati nella tabella di cui sopra sono quelli risultanti dall'operazione di riaccertamento dei residui 2018 approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 15/05/2019. Alla data del 30/09/2019 risultava incassato il 19,32% dei residui attivi, pagato il 70,66% dei residui passivi.

La **gestione della cassa** alla data del 30/09/2019 è indicata nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI C/RESIDUI	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
FONDO CASSA ALL' 1/1/2019	**2.685.218,76**	
ENTRATE		
TITOLO 1	1.274.910,49	7.948.398,37
TITOLO 2	1.329.302,47	13.397.720,00
TITOLO 3	988.414,43	1.959.734,73
TITOLO 4	759.552,71	3.626.055,14
ENTRATE FINALI	**4.352.180,10**	**26.931.908,24**
TITOLO 5	130.727,29	68.088,90
TITOLO 6	498.500,00	-
TITOLO 7	-	-
TITOLO 9	21.105,85	19.809.615,54
TOTALE	**5.002.513,24**	**46.809.612,68**
USCITE		
TITOLO 1	7.185.211,99	18.442.701,75
TITOLO 2	1.692.402,41	3.138.980,22
TITOLO 3		498.500,00
SPESE FINALI	**8.877.614,40**	**22.080.181,97**
TITOLO 4		892.804,05
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	101.950,93	19.460.698,72
TOTALE	**8.979.565,33**	**42.433.684,74**
SALDO FINALE	**- 3.977.052,09**	**4.375.927,94**
SALDO FINALE		**398.875,85**
FONDO CASSA FINALE AL 30/09/2019		**3.084.094,61**

Il fondo cassa al III trimestre 2019, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari a €. 3.084.094,61, mentre quello risultante dalla verifica trasmessa dal Banco di Sardegna al 30/09/2019, è pari a €. 4.141.303,60. I suddetti dati sono stati allineati con quelli in possesso del Tesoriere alla medesima data, mediante apposito verbale di riconciliazione di cassa relativo al III trimestre 2019, già sottoposto all'approvazione del collegio dei revisori.

La legge di Bilancio 2019 (Legge n. 145 del 30/12/2018), sancisce il definitivo superamento del saldo di competenza, per cui a partire dal 2019 per gli enti locali il vincolo di finanza pubblica coinciderà con il rispetto dei princìpi introdotti dall'armonizzazione contabile (D. Lgs. 118/2011); l'unico vincolo sarà costituito dal rispetto del risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto, allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

CONCLUSIONI

Dai prospetti riportanti i dati contabili alla data del 30 settembre 2019, si attesta il permanere degli equilibri finanziari di bilancio.

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