



Comune di Oristano
Comuni de Aristanis

Verbale n. 2 del 23 luglio 2020

L'anno 2020, il giorno 23 del mese di luglio 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 del Consiglio Comunale n. 17 del 05/05/2020 di approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati e aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020 – 2022;

Vista la deliberazione n. 84 del 03/06/2020 della Giunta Comunale di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione – Piano Dettagliato degli Obiettivi e Piano delle Performance triennio 2020-2022;

procede al controllo sugli equilibri finanziari con riferimento alla situazione al 30/06/2020, 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 2020-2022, presenta la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio esercizio		4.649.060,34			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.687.635,79	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		49.377.946,66 0,00	43.197.707,78 0,00	41.830.579,22 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	(-)		49.360.621,45 0,00 2.211.046,23	41.168.633,78 0,00 2.310.393,11	40.229.719,22 0,00 2.310.393,11
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		1.567.783,00 0,00 0,00	2.056.896,00 0,00 0,00	1.878.682,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			137.178,00	-27.822,00	-277.822,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		98.650,00 0,00	258.650,00 0,00	508.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		235.828,00	230.828,00	230.828,00
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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		10.288.400,48	554.736,55	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		44.311.234,01	31.864.666,21	39.904.693,55
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	(-)		98.650,00	258.650,00	508.650,00
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 attività finanziaria	(-)		1.214.580,53	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		235.828,00	230.828,00	230.828,00
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	(-)		53.522.231,96 554.736,55	32.391.580,76 0,00	39.626.871,55 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività 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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)		1.214.580,53	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'	(-)		1.214.580,53	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 30/06/2020 è evidenziato nella seguente tabella:

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE GESTIONE COMPETENZA			
BILANCIO 2020			
DESCRIZIONE	STANZIAMENTI ANNO 2020	ACCERTAMENTI IMPEGNI AL 30/06/2020	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA AL 30/06/2020
ENTRATE			
Avanzo di Amministrazione		-	-
FPV per spese correnti	1.687.635,79	-	-
TITOLO 1	15.812.000,00	7.916.445,83	3.091.762,21
TITOLO 2	27.883.501,52	14.068.883,81	10.447.765,39
TITOLO 3	5.682.445,14	2.319.436,51	734.129,09
FPV per spese in conto capitale	10.288.400,48	-	-
TITOLO 4	41.882.072,95	15.232.993,35	217.957,19
ENTRATE FINALI	103.236.055,88	39.537.759,50	14.491.613,88
TITOLO 5	1.214.580,53	266.944,00	206.700,00
TITOLO 6	1.214.580,53	60.244,00	60.244,00
TITOLO 7	9.513.838,95	683.665,06	683.665,06
TITOLO 9	48.186.888,28	31.037.342,72	29.284.912,28
TOTALE ENTRATE	163.365.944,17	71.585.955,28	44.727.135,22
		43,82	62,48
SPESE			
TITOLO 1	49.360.621,45	32.118.120,39	13.033.355,33
TITOLO 2	53.522.231,96	25.170.392,74	498.253,00
TITOLO 3	1.214.580,53	60.244,00	60.244,00
SPESE FINALI	104.097.433,94	57.348.757,13	13.591.852,33
TITOLO 4	1.567.783,00		
TITOLO 5	9.513.838,95	683.665,06	683.665,06
TITOLO 7	48.186.888,28	31.037.342,72	28.305.434,28
FPV DI SPESA CORRENTE	-		
FPV DI SPESA CONTO CAPITALE		-	
TOTALE SPESE	163.365.944,17	89.069.764,91	42.580.951,67
		54,52	47,81

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva durante la gestione, relativa al II trimestre 2020, si evidenzia sul versante delle entrate il 43,82% degli accertamenti sul totale degli stanziamenti attuali del bilancio, mentre la percentuale degli incassi sugli accertamenti è pari al 62,48%.

Per quanto riguarda le spese risulta impegnato il 54,52% dello stanziamento, mentre la percentuale del pagato sugli impegni è pari al 47,81%.

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 € 48.186.888,28 risultano sia accertamenti che impegni pari a € 31.037.342,72.

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 30/06/2020 è riportato nella seguente tabella:

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE GESTIONE RESIDUI
--

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI IMPEGNI IN C/RESIDUI	INCASSI PAGAMENTI IN C/RESIDUI AL 30/06/2020
ENTRATE		
TITOLO 1	13.206.361,31	932.569,81
TITOLO 2	5.181.171,39	2.276.161,67
TITOLO 3	5.135.672,46	632.187,98
TITOLO 4	3.622.754,65	431.937,52
ENTRATE FINALI	27.145.959,81	4.272.856,98
TITOLO 5	1.063.818,47	149.484,28
TITOLO 6		
TITOLO 7		-
TITOLO 9	2.668.580,22	2.640.099,96
TOTALE	30.878.358,50	7.062.441,22
	%	22,87
SPESE		
TITOLO 1	9.786.212,03	6.919.330,49
TITOLO 2	4.129.016,70	3.062.108,63
TITOLO 3		-
SPESE FINALI	13.915.228,73	9.981.439,12
TITOLO 4	-	-
TITOLO 5	-	-
TITOLO 7	4.654.167,98	2.886.833,83
TOTALE	18.569.396,71	12.868.272,95
	%	69,30

I residui considerati nella tabella di cui sopra sono quelli risultanti alla data del 30/06/2020, che trovano riscontro nelle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi approvate con deliberazioni dell'organo esecutivo n. 89/2020 e 103/2020. A tale data risultava incassato il 22,87% dei residui attivi, pagato il 69,30% dei residui passivi.

La **gestione della cassa** alla data del 30/06/2020 è indicata nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA		
DESCRIZIONE	INCASSI/PAGAMENTI C/RESIDUI	INCASSI/PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
FONDO CASSA ALL' 1/1/2020	4.649.060,34	
ENTRATE		
TITOLO 1	932.569,81	3.091.762,21
TITOLO 2	2.276.161,67	10.447.765,39
TITOLO 3	632.187,98	734.129,09
TITOLO 4	431.937,52	217.957,19
ENTRATE FINALI	4.272.856,98	14.491.613,88
TITOLO 5	149.484,28	206.700,00
TITOLO 6		60.244,00
TITOLO 7	-	683.665,06
TITOLO 9	2.640.099,96	29.284.912,28
TOTALE	7.062.441,22	44.727.135,22
SPESE		
TITOLO 1	6.919.330,49	13.033.355,33
TITOLO 2	3.062.108,63	498.253,00
TITOLO 3		60.244,00
SPESE FINALI	9.981.439,12	13.591.852,33
TITOLO 4		
TITOLO 5	-	683.665,06
TITOLO 7	2.886.833,83	28.305.434,28
TOTALE	12.868.272,95	42.580.951,67
SALDO FINALE	- 5.805.831,73	2.146.183,55
SALDO FINALE	-	3.659.648,18
FONDO CASSA FINALE AL 30/06/2020		989.412,16

Il fondo cassa al II trimestre 2020, risultante dalla contabilità dell'Ente, è pari a € 989.412,16, mentre quello risultante dalla verifica trasmessa dal Banco di Sardegna al 30/06/2020, è pari a € 3.462.030,29. I suddetti dati sono stati allineati con quelli in possesso del Tesoriere alla medesima data, mediante apposito verbale di riconciliazione di cassa relativo al II trimestre 2020, 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 principi 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 30/06/2020, si attesta il permanere degli equilibri finanziari di bilancio.

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

