COMUNE DI SANTU LUSSURGIU – PROVINCIA DI ORISTANO
SERVIZIO FINANZIARIO

CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI ALLA DATA DEL 31/12/2014
VERBALE NR. 01 DEL 29/01/2015 – PROT. 480

Il giorno 29 del mese di Gennaio, la sottoscritta responsabile del servizio finanziario Paola Serra, procede al controllo sugli equilibri finanziari alla data del 31/12/2014.

In attuazione dell'art. 6 del regolamento comunale sui controlli interni, approvato dal Consiglio Comunale in data 04/02/2013 con proprio atto nr. 1, il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL ed, in particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, 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.

Il bilancio di previsione per l'anno 2014 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione nr. 31 del 20/10/2014, considerato che con decreto del Ministero dell'Interno del 18/07/2014, pubblicato sulla Gazzetta serie generale nr. 169 del 23/07/2014, è stato differito al 30/09/2014 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2014.
Con successiva deliberazione nr. 34 del 28/11/2014 il Consiglio Comunale ha approvato la variazione finale di assestamento per l'anno 2014.

➔ **EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE**

Il bilancio di previsione è stato approvato con le seguenti risultanze:

U S C I T E	E N T R A T E				
	Titoli I, II, III	Titolo IV	Titolo V	Avanzo di amministrazione	*TOTALE ENTRATE*
TITOLO I Spese correnti **(A)**	Totale delle entrate correnti al netto del valore del punto P **(B)**	Trasferimenti da altri soggetti (Titolo IV, cat.5) applicati alla parte corrente **(C)**	Eventuale rettifica **(D)**	Avanzo applicato alle spese correnti **(E)**	**(F)**
3.286.942,60	*3.286.942,60*	*42.000,00*	*0,00*	*0,00*	*3.328.942,60*
TITOLO II Spese in conto capitale **(G)**	Eventuale rettifica **(H)**	Titolo IV delle entrate al netto del valore del punto C **(I)**	Titolo V, cat.2, 3 e 4 delle entrate **(L)**	Avanzo applicato alle spese in conto capitale **(M)**	**(N)**
134.032,00	*0,00*	*92.032,00*	*0,00*	*0,00*	*92.032,00*
TITOLO III Spese per rimborso prestiti **(O)**	Titolo III delle spese al netto dell'anticipazione di cassa **(P)**		Anticipazione di cassa (Titolo V, cat. 1) **(Q)**	Avanzo applicato alle spese per rimborso di prestiti **(U)**	**(R)**
56.700,00	*56.700,00*		*0,00*	*0,00*	*56.700,00*
TOTALE **(S)**	***TOTALE*** **(T)**	***TOTALE*** **(V)**	***TOTALE*** **(Z)**	***TOTALE*** **(X)**	***TOTALE*** **(Y)**
3.477.674,60	*3.343.642,60*	*134.032,00*	*0,00*	*0,00*	*3.477.674,60*

Successivamente con la variazione finale di assestamento si è manifestata la seguente situazione:

U S C I T E	E N T R A T E				
	Titoli I, II, III	Titolo IV	Titolo V	Avanzo di amministrazione	*TOTALE ENTRATE*
TITOLO I Spese correnti **(A)**	Totale delle entrate correnti al netto del valore del punto P **(B)**	Trasferimenti da altri soggetti (Titolo IV, cat.5) applicati alla parte corrente **(C)**	Eventuale rettifica **(D)**	Avanzo applicato alle spese correnti **(E)**	**(F)**
3.455.046,65	*3.442.585,65*	*0,00*	*0,00*	*12.461,00*	*3.455.046,65*
TITOLO II Spese in conto capitale **(G)**	Eventuale rettifica **(H)**	Titolo IV delle entrate al netto del valore del punto C **(I)**	Titolo V, cat.2, 3 e 4 delle entrate **(L)**	Avanzo applicato alle spese in conto capitale **(M)**	**(N)**
135.032,00	*0,00*	*135.032,00*	*0,00*	*0,00*	*135.032,00*
TITOLO III Spese per rimborso prestiti **(O)**	Titolo III delle spese al netto dell'anticipazione di cassa **(P)**		Anticipazione di cassa (Titolo V, cat. 1) **(Q)**	Avanzo applicato alle spese per rimborso di prestiti **(U)**	**(R)**
56.700,00	*56.700,00*		*0,00*	*0,00*	*56.700,00*
TOTALE **(S)**	***TOTALE*** **(T)**	***TOTALE*** **(V)**	***TOTALE*** **(Z)**	***TOTALE*** **(X)**	***TOTALE*** **(Y)**
3.646.778,65	*3.499.285,65*	*135.032,00*	*0,00*	*12.461,00*	*3.646.778,65*

Alla data del 31/12/2014 si rileva questa situazione finale delle entrate e delle spese:

U S C I T E	E N T R A T E				
	Titoli I, II, III	Titolo IV	Titolo V	Avanzo di amministrazione	*TOTALE ENTRATE*
TITOLO I Spese correnti **(A)**	Totale delle entrate correnti al netto del valore del punto P **(B)**	Trasferimenti da altri soggetti (Titolo IV, cat.5) applicati alla parte corrente **(C)**	Eventuale rettifica **(D)**	Avanzo applicato alle spese correnti **(E)**	**(F)**
2.611.955,20	*2.821.733,24*	*35.357,17*	*0,00*	*12.461,00*	*2.869.551,41*
TITOLO II Spese in conto capitale **(G)**	Eventuale rettifica **(H)**	Titolo IV delle entrate al netto del valore del punto C **(I)**	Titolo V, cat.2, 3 e 4 delle entrate **(L)**	Avanzo applicato alle spese in conto capitale **(M)**	**(N)**
53.641,38	*0,00*	*80.098,80*	*0,00*	*0,00*	*80.098,80*
TITOLO III Spese per rimborso prestiti **(O)**	Titolo III delle spese al netto dell'anticipazione di cassa **(P)**		Anticipazione di cassa (Titolo V, cat. 1) **(Q)**	Avanzo applicato alle spese per rimborso di prestiti **(U)**	**(R)**
56.700,00	*56.700,00*		*0,00*	*0,00*	*56.700,00*
TOTALE **(S)**	***TOTALE*** **(T)**	***TOTALE*** **(V)**	***TOTALE*** **(Z)**	***TOTALE*** **(X)**	***TOTALE*** **(Y)**
2.722.296,58	*2.878.433,24*	*115.455,97*	*0,00*	*12.461,00*	*3.006.350,21*

Si rileva un avanzo di competenza nella gestione corrente in quanto:

1. con l'avvio nel 2015 della nuova contabilità armonizzata, alcune somme non utilizzate relative la gestione di fondi a destinazione vincolata non è stato possibile impegnarle per la mancanza dell'obbligazione giuridica perfezionata (povertà estreme, leggi di settore ecc.);
2. non sono state concluse delle procedure per l'affidamento di alcuni servizi (es. servizio idrico, illuminazione pubblica), nonché, l'affidamento di alcuni interventi di manutenzione.

Anche la gestione di competenza della parte in conto capitale presenta un avanzo, riconducibile anche in questo caso all'avvio della nuova contabilità armonizzata dove alcune somme non utilizzate relative la gestione di fondi a destinazione vincolata non è stato possibile impegnarle per la mancanza dell'obbligazione giuridica perfezionata.

Gli importi di cui sopra, relativi i fondi a destinazione vincolata, saranno opportunamente fatti confluire nell'avanzo vincolato determinato in sede di predisposizione del rendiconto di gestione anno 2014.

➔ **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**

Entrate correnti accertate titolo 1 / 2 / 3	€	2.821.733,24
Spese correnti impegnate titolo 1	-€	2.611.955,20
Quote di capitale mutui in amm.to titolo 3	-€	56.700,00
	€	**153.078,04**

Durante l'anno 2014 è stato rispettato l'equilibrio di parte corrente in quanto le somme accertate dei primi tre titoli delle entrate hanno finanziato gli impegni relativi le spese correnti e quelli necessari per il pagamento delle quote di capitale dei mutui in ammortamento.

➔ **EQUILIBRIO TRA ENTRATE STRAORDINARIE, AFFERENTI AI TITOLI IV E V, E SPESE IN CONTO CAPITALE**

Entrate accertate Titolo 4°	€	115.455,97
Entrate accertate Titolo 5°	€	-
Spese impegnate in conto capitale titolo 2°	-€	53.641,38
	€	**61.814,59**

Come sopra evidenziato anche la gestione di competenza della parte in conto capitale presenta un avanzo, riconducibile anche in questo caso all'avvio della nuova contabilità armonizzata dove alcune somme non utilizzate relative la gestione di fondi a destinazione vincolata non è stato possibile impegnarle per la mancanza dell'obbligazione giuridica perfezionata.
Tra le diverse voci non movimentate, si rileva il mancato impegno di quanto acquisito dai beni ex IPAB, destinati ad interventi di manutenzione straordinaria dell'immobile "Carta Meloni".

➔ **EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLE SPESE IN CONTO TERZI**

Descrizione	Accertato CO 2014	Impegnato CO 2014
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	€ 61.102,31	€ 61.102,31
RITENUTE ERARIALI	€ 109.777,19	€ 109.777,19
RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI (QUOTE SINDACALI- CESSIONI STIPENDIO)	€ 13.927,83	€ 13.927,83
DEPOSITI CAUZIONALI	€ 7.589,54	€ 7.589,54
RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI	€ 1.212,16	€ 888,00
RIMBORSI SPESE PER CONSULTAZIONI POPOLARI A CARICO DI ALTRE AMMINISTRAZIONI	€ 22.022,05	€ 22.022,05
RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	€ 12.000,00	€ 12.000,00
DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	€ 296,00	€ 296,00
Totale	**€ 224.295,63**	**€ 227.602,92**

Nella gestione delle spese in conto terzi si rileva una differenza pari a €. 324,16:

1. Con determinazione nr. 290/A del 2014 il responsabile del servizio amministrativo ha disposto il pagamento della somma sopra evidenziata a seguito dell'atto di accertamento n. 11018269 trasmesso dall'Agenzia delle Entrate - Ufficio territoriale di Oristano per il mancato versamento della tassa di proprietà del veicolo dato in comodato d'uso alla Cooperativa Sociale Onlus "Che Frades", Fiat Ulisse targato EC197FS per l'anno 2011, impegnando la spesa all'intervento 1010807;
2. La cooperativa "Che Frades" ha prontamente provveduto al rimborso di quanto anticipato ed è stata emessa la reversale nr. 633 del 23/12/2014, erroneamente, tra le voci di entrata conto terzi cap. 1110 competenza anno 2014.

Ciò premesso e, rilevato che tale differenza è da intendersi come un errore contabile su di un precedente esercizio finanziario, si da atto che lo stesso sarà rivisto e adeguatamente valutato in sede di approvazione del rendiconto di gestione anno 2014.

➔ **EQUILIBRIO TRA ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA E CORRELATE SPESE;**

Le entrate vincolate, sia di natura corrente sia in conto capitale, sono state accertate e incassate nei relativi capitoli di bilancio mentre, nella parte spesa, come ampiamente rilevato a seguito dell'avvio della nuova contabilità armonizzata non è stato possibile impegnare per la mancanza dell'obbligazione giuridica perfezionata:
Tali somme saranno quantificate correttamente e adeguatamente documentate in sede di approvazione del rendiconto di gestione anno 2014 e fatte confluire nell'avanzo vincolato.

➔ **EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA, TRA RISCOSSIONI E PAGAMENTI;**

		C O N T O		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio		==========	==========	1.693.661,80
RISCOSSIONI (colonne del riepilogo generale dell'Entrata)	(+)	1.152.883,38	1.933.370,60	3.086.253,98
PAGAMENTI (colonne del riepilogo generale della Spesa)	(-)	1.240.449,65	2.463.223,85	3.703.673,50
	Differenza			1.076.242,28
PAGAMENTI per azioni Esecutive (-)				
	Fondo di cassa al 31 Dicembre 2014			1.076.242,28

La gestione della cassa per l'anno 2014 non ha comportato alcun elemento di rischio e non si è fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione.

Si evidenzia l'importo delle riscossioni inferiori ai pagamenti, dovuto alla gestione dei residui passivi e ad alcuni accertamenti di competenza anno 2014 ancora in fase di riscossione (es. TARI, IMU e TASI).
E' necessario, inoltre, rilevare una difficile opera di riscossione per alcune entrate extratributarie quali, in particolare, i fitti attivi: Tali voci saranno oggetto di una più attenta operazione di verifica in sede di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e, con molta probabilità, tale situazione andrà a pregiudicare la possibilità di spesa per l'anno 2015 per un importo di circa 100.000,00 Euro.

➔ EQUILIBRI RELATIVI AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Allo stato attuale, si evidenzia il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2014, come certificato con il monitoraggio semestrale trasmesso in data 27/01/2014.
Il dato rilevato sarà, comunque, soggetto a probabili modifiche a seguito del riaccertamento dei residui e ad un ulteriore e definitiva verifica da eseguire nei tempi previsti per la certificazione annuale sul rispetto del patto di stabilità interno.

➔ GESTIONE DEI RESIDUI

Un'ultima analisi alla gestione dei residui che evidenzia i seguenti risultati:

Descrizione	Impegnato RE 2014	Pagato RE 2014	Da Pagare RE 2014
TITOLO: 1 SPESE CORRENTI	1.372.971,63	758.416,85	614.554,78
TITOLO: 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	5.098.684,05	474.722,32	4.623.961,73
TOTALE GENERALE	**6.471.655,68**	**1.233.139,17**	**5.238.516,51**
Descrizione	**Accertato RE 2014**	**Incassato RE 2014**	**Da Incass.RE 2014**
TITOLO: 1 ENTRATE TRIBUTARIE	816.487,78	437.343,93	379.143,85
TITOLO: 2 ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI	400.815,58	165.120,34	235.695,24
TITOLO: 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	227.934,42	46.128,20	181.806,22
TITOLO: 4 ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI ...	3.840.675,04	489.480,04	3.351.195,00
TITOLO: 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	57.656,07	0	57.656,07
TOTALE GENERALE	**5.343.568,89**	**1.138.072,51**	**4.205.496,38**

Allo stato attuale e come andamento per tutto l'anno 2014 l'ente è riuscito a pagare il 19% dei residui passivi ed a incassare il 21% dei residui attivi.
Come evidente, la movimentazione risulta essere piuttosto lenta ma l'avvio della nuova contabilità armonizzata comporterà il riaccertamento straordinario dei residui che, presumibilmente, evidenzierà dei dati totalmente differenti a quanto ora esposto.

La responsabile del servizio finanziario
(f.to Paola Serra)

Firmato digitalmente da:
Paola Serra
Stato=IT
Organization=COMUNE DI SANTU LUSSURGIU/IT
Nome=PAOLA Cognome=SERRA
CF=SRRPLA72M66G113Y
Motivo: controlli interni
Data: 29/01/2015 - 14.14.01