



COMUNE DI SANTU LUSSURGIU – PROVINCIA DI ORISTANO

SERVIZIO FINANZIARIO

CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI ALLA DATA DEL 31/12/2016 VERBALE NR. 01 DEL 23/01/2017 – PROT. 403

Il giorno 23 del mese di Gennaio, la sottoscritta responsabile del servizio finanziario Paola Serra, procede al controllo sugli equilibri finanziari alla data del 31/12/2016.

In attuazione dell'art. 6 del regolamento comunale sui controlli interni, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione nr. 1 del 04/02/2013, si verificano tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del TUEL ed, in particolare, si procede a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui, tra i quali:

- 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) monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica .

Il bilancio di previsione per l'anno 2016 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione nr. 18 del 27/05/2016, considerato che con decreto del Ministero dell'Interno del 01 Marzo 2016, è stato differito al 30/04/2016 il termine per l'approvazione.

Durante l'esercizio finanziario il bilancio di previsione ha subito le variazioni di cui ai seguenti atti:

- Delibera G.M. 49 del 24/06/2016 – riaccertamento ordinario dei residui;
- Determina nr. 36/F del 23/06/2016 – variazione di esigibilità;
- Delibera C.C. 25 del 09/08/2016 – variazione di assestamento;
- Delibera G.M. 69 del 23/08/2016 – variazione urgente;
- Determina nr. 68/F del 29/10/2016 – variazione di esigibilità per cassa;
- Delibera C.C. 33 del 28/11/2016 – variazione;
- Determina nr. 72/F del 30/11/2016 – variazione di esigibilità competenza e cassa;
- Delibera G.M. 93 del 06/12/2016 – variazione stanziamenti di cassa;
- Delibera C.C. 38 del 20/12/2016 – variazione per istituzione nuove entrate vincolate;
- Delibera G.M. 93 del 06/12/2016 – variazione stanziamenti di cassa;
- Determina nr. 83/F del 29/12/2016 – variazione di esigibilità competenza e cassa.

Nonostante il regolamento sopra citato preveda un controllo periodico trimestrale si rileva che:

- Durante il periodo in cui si è operato in regime di esercizio provvisorio non si sono rese necessarie verifiche ulteriori, in quanto gli equilibri di bilancio sono stati costantemente monitorati con la gestione in dodicesimi delle somme iscritte in bilancio e, non si sono verificate situazioni che potessero determinare squilibri;
- Con deliberazione del consiglio comunale nr. 24 del 09/08/2016 è stata effettuata la verifica alla data del 31 Luglio 2016, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
- Con le ulteriori variazioni al bilancio 2016/2018 sopra riportate sono stati costantemente monitorati ed attestati il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, rendendo pressoché superflue ulteriori forme di controllo.



COMUNE DI SANTU LUSSURGIU – PROVINCIA DI ORISTANO

SERVIZIO FINANZIARIO

➔ EQUILIBRIO FINANZIARIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.352.849,86		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.277.440,25 0,00	3.011.017,17 0,00	2.999.731,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	3.355.154,81 331.125,11 164.536,00	2.964.214,17 331.125,11 89.730,00	2.950.558,00 331.125,11 95.730,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	55.992,00 0,00	49.533,00 0,00	51.903,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-133.706,56	-2.730,00	-2.730,00
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>	(+)	126.170,56 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>	(+)	7.536,00 0,00	2.730,00 0,00	2.730,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
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



COMUNE DI SANTU LUSSURGIU – PROVINCIA DI ORISTANO

SERVIZIO FINANZIARIO

Alla data del 31/12/2016 la situazione finale provvisoria è come sotto riportato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.352.849,86			
Utilizzo avanzo di amministrazione	232.109,39		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	100.970,82				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	652.179,08				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	948.847,49	821.470,17	Titolo 1 - Spese correnti	2.800.280,86	2.538.073,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.705.610,71	1.958.618,45	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	104.431,34	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	561.974,28	477.073,41	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.450.293,28	1.022.529,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	808.704,41	575.324,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	20.654,47	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	4.023.136,89	3.832.486,03	Totale spese finali.....	4.375.639,95	3.560.603,49
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	55.991,08	55.991,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	418.008,99	410.307,70	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	418.008,99	398.580,72
Totale entrate dell'esercizio	4.441.145,88	4.242.793,73	Totale spese dell'esercizio	4.849.640,02	4.013.175,29
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.426.405,17	5.595.643,59	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.849.640,02	4.013.175,29
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	576.765,15	1.582.468,30
TOTALE A PAREGGIO	5.426.405,17	5.595.643,59	TOTALE A PAREGGIO	5.426.405,17	5.595.643,59

Conseguentemente si rileva che:

1. Gli accertamenti finale ammontano a complessivi €. 5.426.405,17 mentre, gli impegni finali a 4.849.640,02 Euro, con un avanzo di competenza presunto di €. 576.765,15;
2. Gli incassi finali sono pari a 4.242.793,73 a fronte di pagamenti eseguiti per 4.013.175,29 Euro che hanno determinato un fondo di cassa al 31/12/2016 di €. 1.582.468,30;
3. Relativamente la sola parte corrente, in termini di cassa, gli incassi dei titoli I – II – III pari a 3.257.162,03 Euro rilevano un saldo positivo sulle spese correnti e le rate di capitale dei mutui in ammortamento pari a €. 663.097,36.
4. I residui attivi finali, ancora presunti e da rideterminare in sede di riaccertamento ordinario, ammontano a € 2.170.968,78 mentre, quelli passivi a € 1.619.184,41;
5. La situazione finanziaria presunta alla data del 31/12/2016 rileva un avanzo di amministrazione pari a € 2.009.166,86.



COMUNE DI SANTU LUSSURGIU – PROVINCIA DI ORISTANO

SERVIZIO FINANZIARIO

→ EQUILIBRIO CORRENTE TRA ENTRATE AFFERENTI AI TITOLI I, II E III E SPESE CORRENTI

Entrate correnti accertate titolo 1 / 2 / 3	€ 3.214.432,48
Fondo pluriennale parte corrente	€ 100.970,82
Avanzo parte corrente	€ 133.551,96
Spese correnti impegnate titolo 1	-€ 2.274.070,62
	€ 1.174.884,64

Durante l'anno 2016 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.

Nonostante i risultati positivi si rilevano criticità nella gestione delle entrate di cui al titolo I e III ed, in particolare, si evidenziano problemi inerenti la riscossione coattiva delle diverse entrate tributarie che richiederà un intervento finanziario da stanziare per il prossimo bilancio di previsione 2017/2019, necessario per attivare in modo puntuale e corretto tutte le procedure relative le ingiunzioni di pagamento.

Per le entrate del titolo III, in particolare per le locazioni attive in essere, la difficoltà si rileva non solo nella parte relativa la riscossione, ma anche nella parte relativa l'accertamento delle somme da introitare; Si evidenzia, infatti, che per alcuni contratti scaduti non è stato possibile procedere alla regolarizzazione; alcune occupazioni senza regolare contratto o, addirittura con contenziosi, sono ancora in essere e hanno comportato un ulteriore entrata regolarmente accertata ma con scarsa probabilità di incasso; alcune locazioni, invece, pur con contratto regolare, presentano delle difficoltà di incasso legate al fatto che i locatori richiedono una rideterminazione dei canoni che non è stata accettata dall'amministrazione comunale.

Il tutto, allo stato attuale, non ha compromesso il regolare rispetto degli equilibri di bilancio in quanto la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata fatta con alte percentuali di rischio di insolvenza ma, comunque, determina una forte rigidità nelle entrate correnti che non possono essere destinate alla regolare spendita.

→ EQUILIBRIO ECONOMICO 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	€ 3.214.432,48
Fondo pluriennale parte corrente	€ 100.970,82
Avanzo parte corrente	€ 133.551,96
Spese correnti impegnate titolo 1	-€ 2.274.070,62
Quote di capitale mutui in amm.to titolo 3	-€ 55.991,08
	€ 1.118.893,56

Durante l'anno 2016 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.



COMUNE DI SANTU LUSSURGIU – PROVINCIA DI ORISTANO SERVIZIO FINANZIARIO

→ EQUILIBRIO CONTO INVESTIMENTI TRA ENTRATE STRAORDINARIE, AFFERENTI AI TITOLI IV – V, E SPESE IN CONTO CAPITALE (TITOLO II)

Entrate accertate Titolo 4°	€	808.704,41
Entrate accertate Titolo 5°	€	-
Fondo pluriennale parte capitale	€	652.179,08
Avanzo parte capitale	€	98.557,43
Spese impegnate in conto capitale titolo 2°	-€	1.450.293,28
	€	109.147,64

Anche la gestione in conto capitale rileva un saldo positivo e, gli impegni non assunti entro la fine dell'esercizio ammontano a circa il 30% delle somme stanziare; Le somme non impegnate saranno, quindi, oggetto di ulteriori verifiche al fine di accertare l'esatto ammontare dell'avanzo vincolato utilizzabile nel 2016.

L'esercizio finanziario in esame ha visto notevoli difficoltà legate alla nuova contabilità armonizzata: Si rileva, infatti, la non semplice valutazione dell'esatto cronoprogramma di un lavoro, da addebitarsi allo scarso dialogo istituzionale tra i vari enti finanziatori (Stato o Regione) e l'ente locale che realizza l'opera.

→ EQUILIBRIO SERVIZI CONTO TERZI

Entrate accertate Titolo 9°	€	418.008,99
Spese impegnate Titolo 7°	-€	418.008,99
	€	0,00

La gestione dei servizi in conto terzi non rileva nessuna anomalia.

→ 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, sono state impegnate solo le somme con regolare obbligazione giuridica determinata con apposito atto dei responsabili di servizio; la restante quota sarà oggetto di ulteriore verifica in sede di approvazione del rendiconto di gestione anno 2016, al fine di determinare correttamente l'ammontare dell'avanzo vincolato.

→ EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA, TRA RISCOSSIONI E PAGAMENTI;

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	-----	-----	1.352.849,88
RISCOSSIONI	1.130.727,89	3.112.065,84	4.242.793,73
PAGAMENTI	721.652,68	3.291.522,61	4.013.175,29
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.582.468,30



COMUNE DI SANTU LUSSURGIU – PROVINCIA DI ORISTANO

SERVIZIO FINANZIARIO

Anche per il 2016, la gestione della cassa non ha comportato alcun elemento di rischio e non è stato necessario ricorrere all'istituto dell'anticipazione.

Si rileva, inoltre, un incremento del fondo di cassa dovuto al fatto che le riscossioni sono state maggiori dei pagamenti.

→ GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui evidenzia i seguenti risultati:

Descrizione	Impegnato RE 2016	Pagato RE 2016	Da Pagare RE 2016
Titolo:1. Spese correnti	348.603,82	245.268,12	103.335,70
Titolo:2. Spese in conto capitale	460.996,22	444.233,49	16.762,73
TOTALE GENERALE	809.600,04	689.501,61	120.098,43

Descrizione	Accertato RE 2016	Incassato RE 2016	Da Incass.RE 2016
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria...	440.414,99	23.068,95	417.346,04
Titolo:2. Trasferimenti correnti	677.114,29	239.225,58	437.888,71
Titolo:3. Entrate extratributarie	487.782,08	125.017,03	362.765,05
Titolo:4. Entrate in conto capitale	278.291,70	325,60	277.966,10
Titolo:6. Accensione Prestiti	57.656,07	0,00	57.656,07
TOTALE GENERALE	1.941.259,13	387.637,16	1.553.621,97

Si rileva, per la parte passiva, l'85% dei pagamenti, mentre, la parte attiva presenta maggiori criticità in quanto sono stati incassati solo il 20% dei residui alla data del 1° Gennaio 2016.

Tali risultati, comunque, saranno oggetto di verifica in quanto alcune somme residue potrebbero essere soggette ad apposita variazione di esigibilità o ad un riaccertamento in sede di approvazione del rendiconto di gestione.

→ RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA (COMMA 719 ART. 1 LEGGE 208/2015)

Allo stato attuale, si evidenzia il rispetto del saldo finale di competenza 2016.

Il dato rilevato è stato certificato nell'apposito portale in data 20 Gennaio u.s. al fine di adempiere al monitoraggio del IV trimestre 2016 ma 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.

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