

COMUNE DI SOLARUSSA
Provincia di Oristano

ESTRATTO RENDICONTO DI GESTIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 6 del 15.07.2015

COMUNE DI SOLARUSSA

PROVINCIA DI ORISTANO

RENDICONTO DI GESTIONE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Relazione tecnica a cura della Responsabile del Servizio Finanziario

- Articolo 32, comma 1, lett. b), vigente regolamento comunale di contabilità -

GRADO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E DEI PROGETTI

Il bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2014, la Relazione Previsionale e Programmatica e il bilancio 2014/2016 sono stati approvati dal Consiglio Comunale con proprio atto n. 35 del 27.10.2014.

Entro il 30 settembre 2014, non è stata adottata la deliberazione relativa allo stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri di bilancio.

RISULTATI GESTIONALI TECNICO-CONTABILI

Si ritiene opportuno relazionare circa gli aspetti essenziali della gestione 2014 da un punto di vista prettamente tecnico-contabile.

In proposito si evidenziano i seguenti adempimenti:

- i conti degli agenti contabili interni (servizio economato - servizio certificazioni - servizio di vigilanza e servizio tributi) sono stati resi regolarmente nei termini previsti dal regolamento;
- i conti degli agenti contabili esterni (concessionario per la riscossione dei tributi) sono stati resi regolarmente;
- il conto del Tesoriere è regolare e concorda con le scritture contabili dell'Ente;
- il servizio finanziario dell'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui ai sensi dell'art.228, comma 3, del D.Lgs. n.267/2000 e compilato l'elenco dei residui attivi e passivi da riportare nell'esercizio successivo. Tali risultanze sono state approvate con propria determinazione n. 7 del 18.05.2015;

Passando ora ad un esame più analitico dei fatti gestionali che hanno determinato il risultato contabile di amministrazione, si evidenzia quanto segue:

Premesso che il risultato contabile di amministrazione, determinato ai sensi dell'art.186 del D.Lgs. n.267/2000, è di segno positivo, riscontrandosi un avanzo di amministrazione di € 594.230,00, si può affermare che tale risultato si è prevalentemente prodotto in considerazione dei seguenti fattori gestionali.

A) Gestione in Conto Competenza

1) Gestione di parte corrente

Entrate correnti

Rispetto alle previsioni definitive, nell'esercizio 2014, si rilevano complessivamente minori accertamenti complessivi per circa € 339.288,00, determinatisi come di seguito indicato:

Titolo I - Rispetto alle previsioni definitive 2014 si rilevano minori accertamenti di entrate tributarie per circa € 825,00 (minori entrate derivanti da: imposta pubblicità e TOSAP e maggiore entrata da

tassa concorsi;

Titolo II - Rispetto alle previsioni definitive 2014 si rilevano minori accertamenti di entrata da contributi e trasferimenti correnti e per funzioni delegate per circa **€ 299.540,00** relativi a:

- Minori trasferimenti regionali per funzioni correnti e delegate e per altri contributi (funzionamento biblioteca, cantieri comunali per l'occupazione, blue Tongue, alluvione ecc...);
- Minori trasferimenti regionali per trasferimenti correnti da altri del settore pubblico (finanziamenti GAL);

Titolo III - Rispetto alle previsioni definitive 2014, si rilevano minori accertamenti di entrate extratributarie per circa 38.923,00, dovuti essenzialmente a:

- minori entrate da diritti di segreteria;
- minori entrate correlate a minori spese per consultazioni elettorali;
- minori entrate da recupero spese sostenute per conto della Società Abbanoa Spa;

Spese correnti

Rispetto alle previsioni definitive del 2014 si rilevano complessivamente minori impegni di spesa, corrispondenti ad economie di gestione, per circa **€ 466.645,00**, determinati prevalentemente:

Titolo I e III

- da minori spese relative all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e trasferimenti (allocate nei vari servizi del bilancio);
- da fondo svalutazione crediti-somma non impegnata;
- da economie derivanti da piano socio assistenziale 2014 (risorse F.U.R.);

Le suddette economie contrassegnate con il numero 1 saranno reiscritte nel predisponendo bilancio di previsione per l'esercizio 2015, quale quota di Avanzo di Amministrazione vincolato.

Risultato gestione corrente

In definitiva, dalla gestione corrente in conto competenza dell'esercizio 2014 risulta un avanzo complessivo di circa **€ 127.357,00**

2) Gestione in conto capitale

Entrate per investimenti

Rispetto alle previsioni definitive, nell'esercizio 2014, si rilevano complessivamente minori accertamenti complessivi pari a circa **€ 32.771,00**, determinatisi come di seguito indicato:

Titolo IV (alienazione di beni e trasferimenti di capitali)

- minori accertamenti per entrate varie (proventi: aree cimiteriali e P.I.P.);
- maggiori accertamenti per entrate da proventi aree PEEP;
- maggiori accertamenti da proventi concessioni edilizie;
- minori accertamenti derivanti da rideterminazione trasferimenti di capitale dalla Regione e da altri enti;

Titolo V (assunzione di mutui e prestiti)

Nessun ricorso all'assunzione di mutui per la realizzazione di investimenti;

Spese per investimenti

Rispetto alle previsioni definitive, nell'esercizio 2014, si rilevano complessivamente minori impegni complessivi pari a circa **€ 36.998,00**, determinatisi come di seguito indicato:

Titolo II (spese in conto capitale)

- minori impegni da realizzazione interventi aree cimiteriali (minore introito cessione aree cimiteriali);
- minori impegni aree P.I.P. (minori accertamenti da cessione aree);
- minori impegni su interventi programmati nell'esercizio (derivanti da rideterminazione trasferimenti di capitale dalla Regione e da altri enti;

Non è stato previsto il ricorso all'assunzione di mutui per la realizzazione di investimenti.

Risultato gestione in conto capitale

In definitiva dalla gestione in conto capitale di competenza dell'esercizio 2014 risulta un avanzo complessivo pari a **€ 4.227,00**

B) Gestione in Conto Residui

La gestione in conto-residui dell'esercizio 2014 presenta un disavanzo di circa **€ 29.416,00**. Tale risultato è dovuto essenzialmente ai seguenti fatti gestionali:

Entrate - Residui attivi

Si rilevano **minori residui attivi** riaccertati dal servizio finanziario pari a complessivi **€ 85.754,00**, dovuti ad un attenta verifica delle ragioni di sussistenza degli stessi, svolta dai responsabili dei servizi e dei procedimenti dell'Ente con l'ausilio del servizio finanziario, che ha portato alla loro cancellazione, svolta in sede di riaccertamento.

Tali minori residui attivi derivano essenzialmente da:

Titolo I (€ 154,00)

- maggiori accertamenti TOSAP;

Titolo II (€ 37.190,00)

- minori accertamenti da trasferimenti regionali correnti per la redazione del PUC;

Titolo III (€ 12.098,00)

- maggiori accertamenti da proventi diversi;
- minori accertamenti da recupero somme spese per servizio idrico integrato;

Titolo IV (€ 36.620,00)

- minori accertamenti da proventi cessione aree PEEP;
- minori accertamenti da trasferimenti RAS per interventi di “ manutenzione straordinaria viabilità rurale e di rivitalizzazione stazioni impresenziate ”;
- minori accertamenti da trasferimenti Amministrazione Provinciale.

Titolo V (€ 0,00)

Titolo VI (€ 0,00)

Spese - Residui passivi

Si rilevano **minori residui passivi** riaccertati dal servizio finanziario pari a circa **€ 56.338,00**, dovuti ad un attenta verifica delle ragioni di sussistenza degli stessi, svolta dai responsabili dei servizi e dei procedimenti dell'Ente con l'ausilio del servizio finanziario, che ha portato alla loro cancellazione, svolta in sede di riaccertamento.

Una prima quota di tali somme sono minori residui passivi di spesa corrente pari a circa **€ 45.593,00** cui si aggiungono minori residui passivi della gestione in conto capitale pari a circa **€ 10.383,00** ed **€ 362,00** dai servizi conto terzi.

La restante quota di avanzo di amministrazione 2014 ammontante a circa **€ 492.062,00** è da intendersi riferita all'avanzo di amministrazione, derivante dall'esercizio 2013, non applicato.

CONCLUSIONI

La Responsabile del Servizio Finanziario ritiene opportuno evidenziare alcuni aspetti di natura contabile emersi durante l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, come di seguito elencati:

Come già evidenziato nelle relazioni dei rendiconti degli esercizi precedenti dal 2008 al 2013 diversi residui attivi, allocati nei vari titoli di entrata del bilancio, si trovano in condizioni di "sofferenza" (anomalo ritardo nei tempi di incasso per cause interne e/o esterne) e, pertanto, necessitano di un approfondito esame, per i conseguenti interventi di recupero, da parte dei responsabili della gestione.

Il risultato contabile di amministrazione pari a complessive **€ 594.230,00** è costituito in parte da quote vincolate per destinazione quali:

- piano socio assistenziale 2014 (risorse F.U.R.);
- maggiori entrate derivanti da progetti " Ritornare a casa" (trasferimenti RAS);

Per il dettaglio dei residui si rimanda alla determinazione del servizio finanziario n. 7 del 18.05.2015 relativa a "Riaccertamento dei residui attivi e passivi anni 2013 e precedenti e revisione anno 2014"

Solarussa, 20.05.2015

La Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Graziella SOLINAS

STAMPA CONTO CONSUNTIVO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE - ANNO 2014

DESCRIZIONE	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio		Conto del Tesoriere		Determin. Residui da riportare		Accertamenti		Maggiori o Minori Entrate		
	Residui (A)		Riscossioni		Residui (C)		Residui (D=B+C)		(E=D-A)		
	Competenza (F)	Totale (M)	Competenza (G)	Totale (N)	Competenza (H)	Residui al 31/12 (O=C+H)	Competenza (I=G+H)	Accertam. al 31/12 (P=D+I)	(E=A-D) (*)	(L=F) (L=F-I)	
Titolo I - Entrate tributarie	RS	779.383,52	326.828,33	452.709,48	779.537,81					154,29	+
	CP	683.407,35	347.467,80	335.114,70	682.582,50					824,85	-
	T	1.462.790,87	674.296,13	787.824,18	1.462.120,31						
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	RS	359.105,93	182.120,88	139.794,65	321.915,53					37.190,40	INS
	CP	1.955.711,98	909.894,14	746.278,12	1.656.172,26					299.539,72	-
	T	2.314.817,91	1.092.015,02	886.072,77	1.978.087,79						
Titolo III - Entrate extratributarie	RS	480.651,34	113.724,27	354.828,91	468.553,18					12.098,16	INS
	CP	164.082,00	50.827,72	74.330,86	125.158,58					38.923,42	-
	T	644.733,34	164.551,99	429.159,77	593.711,76						
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	RS	390.257,48	212.022,34	141.614,82	353.637,66					36.619,82	INS
	CP	3.114.431,36	147.490,63	2.934.169,44	3.081.660,07					32.771,29	-
	T	3.504.688,84	359.513,47	3.075.784,26	3.435.297,73						
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	RS	234.497,58	48.554,11	185.943,47	234.497,58					0,00	
	CP	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
	T	234.497,58	48.554,11	185.943,47	234.497,58						
Titolo VI - Entrate da servizi per conto terzi	RS	2.107,49	2.107,49	0,00	2.107,49					0,00	
	CP	268.000,00	184.846,30	700,00	185.546,30					82.453,70	-
	T	270.107,49	186.953,79	700,00	187.653,79						
Totale Generale.....	RS	2.246.003,34	885.357,92	1.274.891,33	2.160.249,25					85.754,09	INS
	CP	6.185.632,69	1.640.526,59	4.090.593,12	5.731.119,71					454.512,98	-
	T	8.431.636,03	2.525.884,51	5.365.484,45	7.891.368,96						
Avanzo di Amministrazione..... Fondo di cassa al 1° Gennaio.....		40.937,31									
		822.488,74									
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE.....	RS	2.246.003,34	885.357,92	1.274.891,33	2.160.249,25					85.754,09	INS
	CP	6.226.570,00	1.640.526,59	4.090.593,12	5.731.119,71					495.450,29	-
	T	8.472.573,34	2.525.884,51	5.365.484,45	7.891.368,96						

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: insussistenti (INS)

STAMPA CONTO CONSUNTIVO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE - ANNO 2014

DESCRIZIONE	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio		Conto del Tesoriere		Determin. Residui Residui da riportare		Impegni		Minori residui o economie (*) (E=A-D) (*) (L=F-I)	+/-
	RS	CP	Residui (A) Competenza (F) Totale (M)	Residui (B) Competenza (G) Totale (N)	Residui (C) Competenza (H) Residui al 31/12 (O=C+H)	Residui (D=B+C) Competenza (I=G+H) (**) Impegni al 31/12 (P=D+I)	Residui (E=A-D) (*) (L=F-I)	+/-		
TITOLO I - Spese correnti										
	RS		1.228.304,72	619.531,96	563.180,06	1.182.712,02	45.592,70	INS		+
	CP		2.720.838,19	1.501.963,42	752.229,46	2.254.192,88	466.645,31			+
	T		3.949.142,91	2.121.495,38	1.315.409,52	3.436.904,90				
TITOLO II - spese in conto capitale										
	RS		1.301.335,05	192.975,48	1.097.976,40	1.290.951,88	10.383,17	INS		+
	CP		3.114.431,36	26.043,19	3.051.390,48	3.077.433,67	36.997,69			+
	T		4.415.766,41	219.018,67	4.149.366,88	4.368.385,55				
TITOLO III - spese per rimborso di prestiti										
	RS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	CP		123.300,45	123.300,45	0,00	123.300,45	0,00			
	T		123.300,45	123.300,45	0,00	123.300,45	0,00			
TITOLO IV - Spese per servizi per conto di terzi										
	RS		5.852,31	2.205,42	3.285,08	5.490,50	361,81	INS		+
	CP		268.000,00	183.879,53	1.686,77	185.546,30	82.453,70			+
	T		273.852,31	186.084,95	4.951,85	191.036,80				
TOTALE GENERALE										
	RS		2.535.492,08	814.712,86	1.664.441,54	2.479.154,40	56.337,68	INS		+
	CP		6.226.570,00	1.835.186,59	3.805.286,71	5.640.473,30	586.096,70			+
	T		8.762.062,08	2.649.899,45	5.469.728,25	8.119.627,70				
Disavanzo di Amministrazione										
			0,00							
TOTALE GENERALE DELLA SPESA										
	RS		2.535.492,08	814.712,86	1.664.441,54	2.479.154,40	56.337,68	INS		+
	CP		6.226.570,00	1.835.186,59	3.805.286,71	5.640.473,30	586.096,70			+
	T		8.762.062,08	2.649.899,45	5.469.728,25	8.119.627,70				

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi insussistenti (INS); prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

**STAMPA CONTO CONSUNTIVO
 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
 ANNO: 2014**

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° Gennaio.....	-----	-----	822.488,74
RISCOSSIONI.....	885.357,92	1.640.526,59	2.525.884,51
PAGAMENTI.....	814.712,86	1.835.186,59	2.649.899,45
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE.....			698.473,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre.....			0,00
DIFFERENZA.....			698.473,80
RESIDUI ATTIVI.....	1.274.891,33	4.090.593,12	5.365.484,45
RESIDUI PASSIVI.....	1.664.441,54	3.805.286,71	5.469.728,25
DIFFERENZA.....			-104.243,80
AVANZO (+) O DISAVANZO (-).....			594.230,00
Risultato di amministrazione	<ul style="list-style-type: none"> - FONDI VINCOLATI - FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE - FONDI DI AMMORTAMENTO - FONDI NON VINCOLATI 		<ul style="list-style-type: none"> 27.008,68 0,00 0,00 567.221,32

..... li.....

IL SEGRETARIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

IL RAPPRESENTANTE LEGALE