

# **COMUNE DI ULA TIRSO**

**PROVINCIA DI ORISTANO**

**RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

**CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015**

Ula Tirso li, 01/08/2016

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2015 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 28/05/2016 esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate deliberazioni di variazione del bilancio predetto da parte del Consiglio e della Giunta regolarmente sottoposte a ratifica in conformità all'art. 175 comma 5 del T.U.E.L. 267/2000.

Il Tesoriere del Banco di Sardegna ha provveduto a trasmettere al Comune il Conto della Gestione 2015 con la prescritta documentazione a corredo, in data 25/01/2016.

Il Conto predetto, sottoscritto dal tesoriere del Banco di Sardegna, è stato integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione ed è a disposizione del Revisore dei Conti.

L'ufficio ha effettuato il controllo del Conto del Tesoriere che ha dato le seguenti risultanze:

Fondo di cassa iniziale		1.106.808,07
-------------------------	--	--------------

Riscossione dei Residui	199.977,70	
-------------------------	------------	--

Pagamento dei Residui	491.455,58	
-----------------------	------------	--

=====

Riscossioni della Competenza	1.046.840,76	
------------------------------	--------------	--

Pagamento della competenza	716.207,34	
----------------------------	------------	--

=====

<b>Fondo di cassa al 31/12/2015</b>		<b>1.145.963,61</b>
-------------------------------------	--	---------------------

Dalle risultanze complessive del conto si dà atto della corrispondenza del Conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo. Per meglio evidenziare le risultanze del Conto si intende porre all'attenzione del revisore la seguente analisi:

### GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Gestione	Titoli	Situazione al 1/1/2015	Riscossioni	Residui da riportare	Totale accertamenti	Differenza
Corrente	I – II – III	500.561,23	118.352,74	0,00	118.352,74	382.208,49
C/Capitale	IV – V	675.253,63	75.749,05	0,00	75.749,05	599.504,58
Partite di giro	VI	23.187,53	5.875,91	14.853,47	20.729,38	2.458,15
<b>TOTALI</b>		<b>1.199.002,39</b>	<b>199.977,70</b>	<b>14.853,47</b>	<b>214.831,17</b>	<b>984.171,22</b>

### GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Titoli	Situazione al 31/12/2014	Pagamenti	Residui da riportare	Totale impegni	Differenza
Corrente	I	792.532,37	145.416,42	0,00	145.416,42	647.115,95
C/Capitale	II	953.757,52	345.833,16	1.000,00	346.833,16	606.924,36
Rimborso di prestito	III					
Partite di giro	IV	12.580,66	206,00	97,60	303,60	12.277,06
<b>TOTALE</b>		<b>1.758.870,55</b>	<b>491.455,58</b>	<b>1.097,60</b>	<b>492.553,18</b>	<b>1.266.317,37</b>

A seguito dell'applicazione delle nuove norme sull'armonizzazione dei bilanci pubblici la gestione dei residui si è notevolmente ridimensionata. Infatti, se precedentemente potevano essere mantenuti come "residui" gli accertamenti e gli impegni corrispondenti all'intero importo delle obbligazioni giuridicamente perfezionate per la quota relativa alla parte non interessata da movimentazioni di cassa, oggi vengono qualificati come residui soltanto quelli correlati ad

obbligazioni perfezionate e scadute. L'elemento principale che distingue ciò che prima poteva essere considerato residuo e ciò che, invece, non può essere più considerato tale, è rappresentato appunto dalla "scadenza".

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, precisa che "la scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile" ed evidenzia come non possano esserci dubbi sulla "coincidenza tra esigibilità e possibilità di esercitare il diritto di credito".

In adempimento a quanto previsto dall'articolo 7, comma 3, del DPCM 28/12/2011, è stata effettuata l'operazione di riaccertamento Straordinario dei residui. Tali operazioni, per ciò che concerne la gestione dei residui, si sono concretizzate nel riesame degli stessi al fine verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati e della loro esigibilità e il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

L'operazione di riaccertamento, effettuata dai singoli Responsabili dei Servizi, è stata successivamente fatta propria dalla Giunta Comunale .

Tale operazione ha portato alla cancellazione di residui attivi per un importo complessivo di € 176.382,62 e di residui passivi per un importo complessivo di € 696.193,92.

Come riportato nella delibera sopracitata, a seguito delle attività di riaccertamento straordinario sono stati reimputati all'esercizio 2015 residui attivi pari ad euro 807.788,60 e residui passivi pari ad euro 524.771,17.

Tali reimputazioni hanno generato un eccedenza di residui attivi reimputati nell'esercizio 2015 pari ad euro 283.017,43.

Ai fini del mantenimento degli equilibri del bilancio, in ossequio a quanto previsto dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, nel bilancio di previsione 2015 sono stati iscritti due accantonamenti in parte spesa rispettivamente per parte corrente di euro 128.662,74 e per parte capitale di euro 154.354,69 denominati "Ripiano disavanzo tecnico da riaccertamento straordinario" per un totale di € 283.017,43 non contabilizzati nel conto del tesoriere che risulta pertanto squadrato nella parte delle previsioni di competenza tra entrate ( € 2.382.023,71 parificato all'Ente) e spese ( 2.099.006,28 con differenza rispetto all'Ente di € 283.017,43)

Proseguendo nell'analisi dei risultati il primo raffronto viene effettuato tra i primi tre titoli dell'entrata con il I ed il III titolo della spesa:

#### **Entrate Correnti (titolo I – II – III)**

Previsioni Assestate	€ 1.273.721,37
Accertamenti	€ 984.767,66
Riscossioni	€ 761.624,36

#### **Spese Correnti (titolo I)**

Previsioni assestate	€ 1.198.513,64
Impegni	€ 887.186,05
Pagamenti	€ 427.273,37

**Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)**

Previsioni assestate	€ 37.981,48
Impegni.	€ 37.981,48
Pagamenti	€ 37.981,48

Il risultato complessivo della gestione di competenza parte corrente può così riassumersi:

**TITOLO I II III dell'ENTRATA**

Previsioni assestate.....	€ 1.273.621,37
Avanzo applicato	€ 91.536,49
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.365.157,86</b>

Accertamenti Competenza

€ 984.767,66

**Titolo I Spese Correnti**

Previsioni assestate € 1.198.513,64

**Titolo III Rimborso prestiti**

Previsioni assestate € 37.981,48  
Ripiano dis. tecnico corrente € 128.662,74

**TOTALE** € 1.365.157,86

Impegni competenza

**Titolo I Spese Correnti** 887.186,05

**Titolo III Rimborso prestiti** 37.981,48

=====

**- Totale Spese**

**- 925.167,53**

=====

**A) Risultato della gestione competenza**

**+ 59.600,13**

Nella parte in c/capitale si è effettuato il seguente raffronto:

**TITOLO IV – V dell'ENTRATA**

Previsioni assestate.....	€ 519.271,25
Avanzo applicato	€ 220.944,67
<b>TOTALE</b>	<b>€ 740.215,92</b>
Accertamenti .....	€ 440.963,91

Contro il **TITOLO II della SPESA**

Previsioni assestate.....	€ 585.861,23
Ripiano dis. Tecnico capitale	€ 154.354,69
<b>TOTALE</b>	<b>€ 740.215,92</b>
Impegni .....	€ 159.574,53
 Differenza	 € 281.389,38

**PARTITE DI GIRO**

Accertamenti	€ 141.838,42
Impegni	€ 141.838,42
	=====
Risultato gestione competenza	€ 340.989,31

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
RISCOSSIONI	1.046.840,76
PAGAMENTI	716.207,34
DIFFERENZA	330.633,42
RESIDUI ATTIVI	520.729,23
RESIDUI PASSIVI	510.373,34
DIFFERENZA	- 340.989,31

**DETERMINAZIONE AVANZO – Risultato di amministrazione QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.106.808,07
RISCOSSIONI	199.977,70	1.046.840,76	1.246.818,46
PAGAMENTI	491.455,58	716.207,34	1.207.662,92
FONDO DI CASSA al 31/12			1.145.963,61
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			
DIFFERENZA			
RESIDUI ATTIVI	14.853,47	520.729,23	535.582,70
RESIDUI PASSIVI	1.097,60	510.373,34	511.470,94
FPV CORRENTE			16.555,40
FPV CAPITALE			60.862,19
		<b>AVANZO</b>	<b>1.092.657,78</b>
			18.296,43
	Fondo crediti di dubbia esigibilità		33.979,40
	Fondi vincolati		365.726,24
	F.di per finanziam. spese in conto capitale		
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			

**COMMENTO RISULTATO FINANZIARIO – ECONOMICO - PATRIMONIALE 2015**

Si evidenzia che sia il conto finanziario con avanzo di amministrazione di € 1.092.657,78 che quello patrimoniale con netto di € 1.980.601,69 presentano dei risultati più che positivi.