



**CITTA' DI TERRACINA**

Provincia di Latina

**DIPARTIMENTO FINANZIARIO**

\*\*\*\*\*

**PREVISIONI PLURIENNALI DI  
COMPETENZA MISTA DEGLI  
AGGREGATI RILEVANTI AI FINI DEL  
PATTO DI STABILITA' INTERNO PER  
IL TRIENNIO 2014-2016**

\*\*\*\*\*

**ALLEGATO D**



**PROSPETTO DI CONGRUITA' DEL BILANCIO DI PREVISIONE ALLE REGOLE DEL PATTO,  
CONTENENTE LE PREVISIONI  
DI COMPETENZA E DI CASSA DEGLI AGGREGATI  
RILEVANTI AI FINI DEL PATTO**

Valori espressi in €		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
<b>Entrate</b>	<b>Riferimenti</b>			
<i>Titolo I</i>	<i>Stanziamenti bilancio di previsione</i>	33.890	33.914	33.914
<i>Titolo II</i>	<i>Stanziamenti bilancio di previsione</i>	7.192	5.002	4.447
<i>Titolo III</i>	<i>Stanziamenti bilancio di previsione</i>	4.945	4.767	4.767
<i>(-) trasferimenti correnti esclusi dal Patto</i>	<i>Stanziamenti bilancio di previsione</i>	-	-	-
<b>Totale entrate correnti nette (Ecorr)</b>		<b>46.027</b>	<b>43.683</b>	<b>43.128</b>
<b>Spese</b>	<b>Riferimenti</b>			
<i>Titolo I</i>	<i>Stanziamenti bilancio di previsione</i>	40.025	37.331	36.667
<i>(-) spese correnti escluse dal Patto</i>	<i>Stanziamenti bilancio di previsione</i>			
<b>Totale spese correnti nette (Spcorr)</b>		<b>40.025</b>	<b>37.331</b>	<b>36.667</b>
<i>A) saldo finanziario gestione di competenza (Ecorr-Spcorr)</i>		<i>6.002</i>	<i>6.352</i>	<i>6.461</i>
<b>Flussi di cassa c/capitale</b>		<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>
<b>Incassi</b>	<b>Riferimenti</b>			
<i>Titolo IV</i>	<i>Incassi relativi a residui attivi e in c/ competenza previsti nel prospetto</i>	3.800	3.500	3.500
<i>(-) trasferimenti c/capitale esclusi dal Patto</i>	<i>Incassi relativi a residui attivi e in c/ competenza esclusi</i>			
<b>Totale incassi in conto capitale (Icc)</b>		<b>3.800</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>
<b>Pagamenti</b>	<b>Riferimenti</b>			
<i>Titolo II</i>	<i>Pagamenti relativi a residui passivi e in c/ competenza previsti nel prospetto</i>	5.100	4.500	4.500
<i>(-) spese c/capitale escluse dal Patto</i>	<i>Pagamenti relativi a residui passivi e in c/ competenza esclusi</i>	813		
<b>Totale pagamenti in conto capitale (Pcc)</b>		<b>4.287</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>
<i>(B) Saldo finanziario gestione di cassa (Icc-Pcc)</i>		<i>- 487</i>	<i>- 1.000</i>	<i>- 1.000</i>
<b>Saldo effettivo (A) - (B)</b>		<b>5.515</b>	<b>5.352</b>	<b>5.461</b>
<b>Obiettivi programmatici</b>		<b>4.592</b>	<b>4.457</b>	<b>4.620</b>
<b>Congrui�ta rispetto ad obiettivi programmatici</b>		<b>923</b>	<b>895</b>	<b>841</b>

Le regole del patto di stabilit  interna per il triennio 2012/2014 sono state stabilite dagli articoli 30 e 31 della L. 183/2011, parzialmente riviste per l'anno 2014 dall'art. 1 comma 532 della L. 147/2013.

Le previsioni di entrata e di spesa sono state iscritte in bilancio in misura tale da assicurare il rispetto delle regole che disciplinano il patto come si evince dal seguente prospetto dimostrativo redatto sulla base della normativa vigente.

Dal totale degli impegni relativi al titolo I della spesa, come da circolare n. 5 del 07/02/2013 del Ministero dell'economia e delle finanze, è stato escluso l'ammontare previsto del fondo svalutazione crediti.

Si evidenzia, infatti, che il valore relativo agli impegni di spesa del Titolo I del bilancio di previsione degli enti locali non considera, per definizione, il predetto fondo svalutazione crediti in quanto l'importo accantonato, come è noto, non va impegnato, confluendo in tal modo, a fine esercizio, nel risultato di amministrazione quale fondo vincolato. (principio contabile n. 1/53 dell'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali). Ne consegue che lo stesso, non dando luogo ad impegni e confluendo, pertanto, nell'avanzo di amministrazione vincolato, non rileva ai fini del patto di stabilità interno.

Si rileva, inoltre, che per il calcolo dell'obiettivo relativo alle annualità 2014-2016 la base di calcolo è data dalla media degli impegni di parte corrente registrati nel triennio 2009/2011, alla quale poi deve essere applicata la percentuale del 15.07%, per le annualità 2014 e 2015 e la percentuale del 15.62% per l'annualità 2016. Il risultato ottenuto deve essere diminuito dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali operata ai sensi dell'art. 14 comma 2 del DL n. 78/2010.

Non avendo il Comune di Terracina, ancora deliberato il rendiconto relativo all'esercizio 2010 a causa del riaccertamento straordinario dei residui, resosi necessario a seguito della rilevazione delle manomissioni contabili riscontrate nell'applicativo software di contabilità, il dato relativo alla spesa corrente 2010 non risulta presente nella piattaforma telematica relativa al patto di stabilità. Nella stessa piattaforma non risulta presente neppure il dato della spesa corrente relativo all'annualità 2011 seppur il certificato al rendiconto 2011 risulta regolarmente trasmesso.

Pertanto l'attuale obiettivo inserito nella piattaforma telematica, come si evince dalla seguente tabella, tiene conto della sola spesa corrente relativa all'annualità 2009 in luogo della spesa media relativa all'annualità 2009-2013.

<b>Prospetto calcolo dell'Obiettivo</b>				
	<b>Anno 2009</b>	<b>Anno 2010</b>	<b>Anno 2011</b>	
Spese correnti	29.575			
Media spesa corrente				29.575
Percentuale da applicare alla media delle spese correnti	15,07	15,07	15,62	
Saldo obiettivo	4.457	4.457	4.620	
Saldo obiettivo rideterminato clausola di salvaguardia	4.592	4.457	4.620	

In realtà, poichè l'obiettivo deve essere calcolato sulla media della spesa corrente sostenuta nelle annualità 2009-2011 l'obiettivo corretto dovrebbe essere quello indicato nella seguente tabella:

<b>Prospetto calcolo dell'Obiettivo</b>				
	<b>Anno 2009</b>	<b>Anno 2010</b>	<b>Anno 2011</b>	
Spese correnti	29.575	31.082*	22.277	
Media spesa corrente				27.645
Percentuale da applicare alla media delle spese correnti	15,07	15,07	15,62	
Saldo obiettivo	4.166	4.166	4.318	
Saldo obiettivo rideterminato clausola di salvaguardia	4.301	4.166	4.318	

\* dato ancora non certificato a causa della mancata approvazione del consuntivo 2010.

La seguente tabella mostra il rispetto dell'obiettivo anche nel caso in cui si considerano i dati relativi alla media della spesa corrente annualità 2009-2011.

<b>Valori espressi in €</b>		<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>
<b>Entrate</b>	<b>Riferimenti</b>			
<i>Titolo I</i>	<i>Stanziam. bilancio di previsione</i>	33.890	33.914	33.914
<i>Titolo II</i>	<i>Stanziam. bilancio di previsione</i>	7.192	5.002	4.447
<i>Titolo III</i>	<i>Stanziam. bilancio di previsione</i>	4.945	4.767	4.767
<i>(-) trasferimenti correnti esclusi dal Patto</i>	<i>Stanziam. bilancio di previsione</i>	-	-	-
<b>Totale entrate correnti nette (Ecorr)</b>		<b>46.027</b>	<b>43.683</b>	<b>43.128</b>
<b>Spese</b>	<b>Riferimenti</b>			
<i>Titolo I</i>	<i>Stanziam. bilancio di previsione</i>	40.025	37.331	36.667
<i>(-) spese correnti escluse dal Patto</i>	<i>Stanziam. bilancio di previsione</i>			
<b>Totale spese correnti nette (Spcorr)</b>		<b>40.025</b>	<b>37.331</b>	<b>36.667</b>
<i>A) saldo finanziario gestione di competenza (Ecorr-Spcorr)</i>		<i>6.002</i>	<i>6.352</i>	<i>6.461</i>
<b>Flussi di cassa c/capitale</b>		<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>

<i>Incassi</i>	<i>Riferimenti</i>			
<i>Titolo IV</i>	<i>Incassi relativi a residui attivi e in c/ competenza previsti nel prospetto</i>	3.800	3.500	3.500
<i>(-) trasferimenti c/capitale esclusi dal Patto</i>	<i>Incassi relativi a residui attivi e in c/ competenza esclusi</i>			
<b><i>Totale incassi in conto capitale (Icc)</i></b>		<b>3.800</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>
<i>Pagamenti</i>	<i>Riferimenti</i>			
<i>Titolo II</i>	<i>Pagamenti relativi a residui passivi e in c/ competenza previsti nel prospetto</i>	5.100	4.500	4.500
<i>(-) spese c/capitale escluse dal Patto</i>	<i>Pagamenti relativi a residui passivi e in c/ competenza esclusi</i>	813		
<b><i>Totale pagamenti in conto capitale (Pcc)</i></b>		<b>4.287</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>
<i>(B) Saldo finanziario gestione di cassa (Icc-Pcc)</i>		- 487	- 1.000	- 1.000
<b><i>Saldo effettivo (A) - (B)</i></b>		<b>5.515</b>	<b>5.352</b>	<b>5.461</b>
<i>Obiettivi programmatici</i>		<b>4.301</b>	<b>4.166</b>	<b>4.318</b>
<i>Congruità rispetto ad obiettivi programmatici</i>		1.214	1.186	1.143

E' opportuno sottolineare che la problematica è stata evidenziata all'assistenza patto come si evince dall'allegata e-mail trasmessa dal Dirigente del Dipartimento Finanziario dell'Ente.

## Ada Nasti

---

**Da:** Pattostab [pattostab@tesoro.it]  
**Inviato:** giovedì 31 luglio 2014 17:25  
**A:** ada.nasti  
**Oggetto:** R: determinazione obiettivo 2014-2016

In merito al quesito posto si rappresenta che sino a quando il Minsitero dell'interno non comunicherà i dati del certificato di conto consuntivo di codesto comune non sarà possibile inserire nel modello degli obiettivi l'importo relativo agli impegni del 2010 utili alla definizione della media su cui si calcola l'obiettivo. La predetta media, pertanto, sarà correttamente calcolata sui dati disponibili.

---

**Da:** Ada Nasti [mailto:ada.nasti@comune.terracina.lt.it]  
**Inviato:** mercoledì 30 luglio 2014 14:03  
**A:** Pattostab  
**Oggetto:** determinazione obiettivo 2014-2016

Nel modello individuazione obiettivo non sono presenti i dati relativi alla spesa corrente annualità 2010 e 2011.

Per quanto riguarda l'annualità 2010 si evidenzia che il Comune di Terracina, a seguito di riscontrate e denunciate manomissioni nel sistema contabile, non ha ancora approvato il conto consuntivo annualità 2010.

Per quanto riguarda i dati relativi all'anno 2011 l'assistenza al patto ha già inoltrato al Ministero dell'interno la richiesta di invio del conto consuntivo.

Non potendo inserire il dato della spesa corrente relativo all'annualità 2010, la spesa media del triennio verrà calcolata su due annualità (2009 e 2011) in luogo di 3, di conseguenza l'obiettivo assegnato non risulterà corretto.

Come si può risolvere il problema?

COMUNE DI TERRACINA  
IL DIRIGENTE DEL DIPARTIMENTO FINANZIARIO  
DR.SSA ADA NASTI

