



**COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA**  
PROVINCIA di BARLETTA – ANDRIA – TRANI  
**Servizio finanziario**

VIA DUCA DEGLI ABRUZZI S.N.C. – CAP 76016 -- P.I. 00377420716 TEL. 0883/659215 FAX: 0883654016  
E- Mail: [sindaco@comune.margheritadisavoia.bt.it](mailto:sindaco@comune.margheritadisavoia.bt.it) Sito: [www.comune.margheritadisavoia.bt.it](http://www.comune.margheritadisavoia.bt.it)

**Alla Corte dei Conti**  
**Sezione Regionale di Controllo**  
**per la Puglia**  
**Via Matteotti, 56**  
**70121 B A R I**

note illustrative inviate a mezzo pec

**Oggetto:** Integrazione memorie illustrative – Piano di rientro finanziario inviate a mezzo pec il 03 u.s. protocollo n. 19303.

Con riferimento all'oggetto, si evidenziano i seguenti chiarimenti:

- 1) *Individuazione puntuale dei risultati attesi a seguito dell'attuazione delle programmate misure di incremento delle entrate e delle riscossioni, finalizzate al recupero dell'anticipazione di tesoreria e al ripristino dei vincoli in termini di cassa; fermo restando il principio secondo cui le entrate vincolate non possono essere utilizzate extravincolo per un importo eccedente l'anticipazione di tesoreria;*
- 2) *Aggiornamento sulla tempistica e sulle modalità di ricostituzione dei vincoli;*

Il Comune di Margherita di Savoia ai sensi dell'art. 222, del TUEL, ha adottato nell'anno 2014 la deliberazione di Giunta Comunale per la richiesta al Tesoriere dell'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente per un importo pari ad €. 2.334.629,00.

La verifica di cassa al 30.09.2014 con l'allegato prospetto inviato alle memorie illustrative, presenta la seguente situazione:

Saldo conti correnti	€. 0,00
di cui vincolati	€. 0,00
Saldo Banca d'Italia	€. 456.101,89
di cui vincolate	€. 442.716,43
1 Totale	€. 456.101,89
Assegnazioni Banca d'Italia	€. 0,00
utilizzabili	€. 0,00
utilizzate	€. 0,00
Fido accordato	€. 0,00
Anticipazione di Tesoreria	€. 2.334.629,00
2 Totale	€. 2.334.629,00
<b>Somme vincolate</b>	<b>€. 965.739,84</b>
di cui svincolate B.Italia	€. 523.023,41
di cui svincolate c.c.	€. 0,00
di cui svincolati giornalieri	€. 0,00
Somme riservate	€. 343.358,46
Partite viaggianti	€. 5.551,97
<b>Utilizza anticipazione</b>	<b>€. 0,00</b>
Totale	€. 1.314.650,27
Totale pignoramenti	€. 181.982,08
di cui ordinario	€. 13.385,46
di cui sui vincoli	€. 168.596,62
<b>Disponibilità</b>	<b>€. 1.462.695,16</b>

**Ad oggi, l'Ente in conformità a quanto riportato nella manovra di rientro contabile ha provveduto al reintegro dell'anticipazione di tesoreria che era stata stimata per un utilizzo pari ad €. 2.000.000,00.**

**Bisogna tener conto, che il giorno 30 del mese di maggio 2013, nel verbale di verifica straordinaria di Cassa, disposta ai sensi dell'art. 224, del Dlgs. 267/2000, in occasione dell'insediamento di questa Amministrazione del Comune di Margherita di Savoia, la situazione di cassa era la seguente:**

- ENTRATE  
Reversali emesse dal n. 01 al n. 328

Fondo di cassa	€.	141.165,50
Reversali riscosse	€.	4.766.640,77
Reversali da riscuotere	€.	297.265,40
Riscossioni da regolarizzare con mandato	€.	394.739,19
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€.</b>	<b>5.302.545,46</b>
• USCITE		
Mandati emessi dal n. 01 al n. 505		
Mandati pagati	€.	4.927.383,51
Mandati da pagare	€.	16.083,96
Mandati giacenti c/o Comune	€.	33.687,53
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€.	185.475,33
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€.</b>	<b>5.112.858,84</b>
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>€.</b>	<b>178.772,66</b>
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>€.</b>	<b>189.686,62</b>
<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>	<b>€.</b>	<b>2.265.593,54</b>

L'anticipazione di Tesoreria deliberata dalla Giunta Comunale nell'anno 2013, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, era pari a circa €. 2.548.035,03 e l'anticipazione di Tesoreria utilizzata al 30.05.2013 era pari ad €. 2.265.593,54 quindi la disponibilità di cassa era pari a solo €. 282.441,49 (All. 1).

### Ricostituzione dei fondi vincolati

Nell'anno 2013 i fondi vincolati erano i seguenti:

		<b>pagati</b>	<b>cassa</b>
- Centro raccolta differenziata	16.942,18	0	16.942,18
- Centro raccolta differenziata	14.521,88	0	14.521,88
- Centro raccolta differenziata	14.521,88	0	14.521,88
<b>Totale</b>	<b>45.985,95</b>	<b>0</b>	<b>45.985,95</b>
- Centro polimuseale Halitè	122.213,90	0	122.213,90
- Piano sociale di zona	106.341,90	153.172,35	26.570,39
- Piano sociale di zona	73.400,84		
- D.L. 35/2013	2.871.889,77	2.871.798,97	90,80
<b>Totale</b>	<b>3.173.846,41</b>	<b>3.024.971,32</b>	<b>148.875,09</b>

- somme vincolate €. 5.880,29

Totale entrate vincolate sono pari ad €. 3.219.832,36 meno i pagamenti vincolati per €. 3.024.971,32 **abbiamo al 31.12.2013** somme vincolate pari ad €. 200.741,33 e aggiungendo le somme derivanti da pignoramenti vincolati relativi agli anni 2005/2006 per €. 128.052,57 abbiamo un totale di somme vincolate pari ad €. **328.793,90**.

#### Somme vincolate anno 2014

		pagati	cassa
- secondo stralcio scuola elementare Francesco Galante	565.947,00	0	565.947,00
- efficientamento energetico Palazzo di città	220.311,02	187.572,00	32.739,02
- punto raccolta differenziata	35.465,04	35.465,04	0
- pista ciclabile	144.182,70	0	144.182,70
- D.L. 35/2013	2.871.889,77	2.827.783,65	44.106,12
<b>Totale</b>	<b>3.837.795,53</b>	<b>3.050.820,69</b>	<b>786.974,84</b>

Nell'anno 2014, sono stati effettuati i seguenti mandati di pagamento di somme vincolate in conto residui 2013:

		pagati	cassa
- Centro raccolta differenziata	16.942,18	27.815,00	18.170,95
- Centro raccolta differenziata	14.521,88	0	
- Centro raccolta differenziata	14.521,88	0	
<b>Totale</b>	<b>45.985,95</b>	<b>27.815,00</b>	<b>18.170,95</b>
- Centro polimuseale Halitè	122.213,90	122.213,90	0
- Piano sociale di zona	26.570,39	0	26.570,39
- vincoli	5.880,29		5.880,29
<b>Totale</b>	<b>154.664,58</b>	<b>122.213,90</b>	<b>32.450,68</b>

Pertanto, l'importo totale dei fondi vincolati è pari ad €. 837.596,47 (786.974,84+18.170,95 +32.450,68) + €. 128.052,57 = 965.649,04 + 90,80 (sistemazioni contabili tesoriere) = €. **965.739,84** che corrisponde alle somme vincolate alla situazione di cassa al 30.09.2014.

Dal carico ruolo Equitalia si evince un importo pari ad €. 3.002.959,45 di cui €. 1.379.633,37 per carico ICI anno 2008-2009-2010 riferito alla società ATISALE SPA, la differenza pari ad €. 1.623.326,08 per ICI e TARSU. I suddetti importi andranno a coprire i residui attivi e consentiranno un cash-flow positivo di cassa.

Nel piano di rientro contabile è stato inserito l'importo pari ad €. 3.444.000,00 che si riferisce a nuova attività di accertamento ICI, IMU E TARSU cui proventi saranno interamente destinati alla copertura della massa debitoria dell'ente.

Si sottolinea che è stato effettuato l'accertamento ICI anno 2011 alla società ATISALE SpA per un importo pari a circa €. 1.300.000,00 ed è pendente il giudizio in CTP e ancora non è stato inserito nel piano di rientro contabile e bilancio dell'ente.

Ad oggi, l'Ente ha ricostituito i fondi vincolati segnalati dal settore tecnico ed è riuscito a ripristinare l'anticipazione di tesoreria, in conformità alle richieste indicate dalla magistratura contabile nella deliberazione n. 84/PRSP/2014.

Margherita di Savoia, 07 ottobre 2014

**Il Responsabile dei servizi finanziari**  
dott. Michele MANCA