



COMUNE DI TORREGROTTA PROVINCIA DI MESSINA

Cod.Fis. e P.Iva 00343400834 Tel. 090/9981018 Fax 090/9910605

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n. 1 del 22/07/2013

Oggetto: Controllo sugli equilibri finanziari al II° trimestre 2013 ai sensi del titolo IV del Regolamento dei Controlli Interni.

Il Comune di Torregrotta, uniformandosi al disposto della legge n. 213/2012 di conversione del D.L. 174/2012, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 13/02/2013, ha approvato il Regolamento Comunale sui Controlli Interni.

Il titolo IV del succitato Regolamento disciplina il controllo sugli equilibri finanziari e in particolare l'art. 17 ne disciplina le varie fasi che di seguito si riportano. In occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione con cadenza almeno trimestrale, ai sensi dell'art.223 del TUEL, il Responsabile del Servizio Finanziario formalizza il controllo sugli equilibri finanziari, descrivendo le attività svolte ed attestando il permanere degli equilibri finanziari in un breve verbale che è asseverato dall'organo di revisione. Il Segretario Comunale accerta che il controllo sugli equilibri finanziari sia svolto e formalizzato attraverso il verbale con la periodicità minima prevista dal comma 1. Entro cinque giorni dalla chiusura della verifica, il verbale asseverato dall'organo di revisione ed il resoconto della verifica di cassa, sono trasmessi ai Responsabili di servizio ed alla Giunta Comunale affinché con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenda atto.

Fatta questa breve premessa passiamo ad analizzare la situazione dell'Ente alla chiusura del II° trimestre 2013. Innanzitutto, per meglio comprendere la situazione attuale, è necessario ricordare che stiamo lavorando in regime di esercizio provvisorio ai sensi dell'art.163 del D. Lgs. 267/00 e in una situazione di grande incertezza sulle entrate relative ai trasferimenti erariali e regionali, per cui non è semplice effettuare il controllo degli equilibri finanziari.

L'art. 1, comma 381, della legge 228 del 24 dicembre 2012 (Legge di stabilità 2013) ha differito il termine per l'approvazione del bilancio per l'esercizio 2013 al 30 giugno 2013.

L'art.10, comma 4 quater, lett.b, della Legge 64 del 05 giugno 2013, considerate le incertezze di cui sopra, ha ulteriormente differito il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2013 al 30/09/2013.

Il controllo sugli equilibri di bilancio viene svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica ed è volto a monitorare il permanere di tutti gli equilibri sia della gestione di competenza che della gestione dei residui.

Quadro riassuntivo della gestione di cassa

La gestione di cassa, come è evidente dal seguente prospetto, ha subito nel primo semestre una riduzione di € 1.689.124,85, dovuta in particolare ai mancati trasferimenti erariali e regionali. Nonostante la consistente riduzione, il saldo di cassa disponibile è sufficiente a garantire i pagamenti nei termini di legge senza fare ricorso ad anticipazioni.

Cassa al 01/01/2013	€ 3.298.531,40
Riscossioni al 30/06/2013	€ 1.380.192,15
Pagamenti al 30/06/2013	€ 3.069.317,00
Cassa al 30/06/2013	€ 1.609.406,55

Verifica degli equilibri di bilancio

Per quanto riguarda gli equilibri di bilancio di parte corrente tra accertamenti e impegni si evidenzia un differenziale negativo in quanto al titolo I della spesa sono state impegnate anche le spese relative all'intero anno non soggette a frazionamento in dodicesimi e ai titoli I, II e III dell'entrata si devono accertare i trasferimenti erariali e regionali, le entrate del servizio idrico integrato e della Tares

accertamenti titolo I	€ 1.317.676,14	
accertamenti titolo II	€ 251.453,11	
accertamenti titolo III	€ 75.074,07	
totale accertamenti titoli I, II e III		€ 1.644.203,32 (a)
impegni titolo I		€ 2.297.182,47 (b)
Impegni titolo III		€ 64.323,02 (c)
Differenza di parte corrente (a-b-c)		-€ 717.302,17

Per quanto riguarda invece gli equilibri di parte capitale il differenziale è positivo ed è pari a €89.031,00

accertamenti titolo IV	€ 89.031,00
accertamenti titolo V	€ /
Impegni titolo II	€ /

Si attesta l'equilibrio della gestione dei servizi per conto terzi.

Patto di Stabilità Interno al 30/06/2013

accertamenti titolo I	€ 1.317.676,14	
accertamenti titolo II	€ 251.453,11	
accertamenti titolo III	€ 75.074,07	
Riscossioni titolo IV	€ 92.031,00	
totale entrate di competenza mista		€ 1.736.234,32
impegni titolo I	€ 2.297.182,47	
Pagamenti titolo II	€ 248.710,81	
Totale spese di competenza mista		€ 2.545.893,28
Saldo finanziario		- € 809.658,96
Saldo obiettivo finale		€ 459.000,00

All'importo del saldo finanziario devono essere detratti gli spazi finanziari richiesti in base al D.L. 35/2013 e concessi con Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 41843 del 14/05/2013 e n. 60196 del 12/07/2013, per un importo complessivo di € 180.000,00, nonché lo spazio finanziario concesso dalla Regione Sicilia in seguito all'accordo sul Patto Regionale Verticale Incentivato.

Come si può vedere alla fine del II trimestre il Patto di Stabilità non viene rispettato e ciò è dovuto al mancato equilibrio di parte corrente per i motivi summenzionati e ai pagamenti al titolo II in misura superiore agli incassi del titolo IV che in parte verranno compensati con gli spazi finanziari richiesti e concessi in base al D.L. 35/13, nonché con gli spazi concessi per il Patto Regionale Verticale incentivato.



Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Dott.ssa Maria/Lisa

Visto di asseverazione

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

Dott. Andrea Giacobbo – Presidente

Dott. Piero Castelli – Componente

Dott. Antonino Merillo – Componente



COMUNE DI TORREGROTTA PROVINCIA DI MESSINA

Cod.Fis. e P.Iva 00343400834 Tel. 090/9981018 Fax 090/9910605

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 8/13 DEL 26/07/2013

L'Anno 2013 il giorno 26 del mese di luglio, alle ore 14,00 presso l'ufficio ragioneria del Comune di Torregrotta, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato per il triennio 2012/2015 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 16/02/2012, nelle persone di:

- Dott. Andrea Giacobbo – Presidente
Dott. Piero Castelli – Componente
Dott. Antonino Merillo – Componente

In ottemperanza all'art. 223 del D. Lgs. 267/00 e successive modificazioni ed integrazioni, procede alla verifica ordinaria di cassa.

Il Collegio, ottenuta dal Tesoriere, Unicredit spa, ag. di Giammoro – Pace del Mela, la stampa della situazione di cassa alla data del 30/06/2013, accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Table with financial data: Saldo iniziale al 01.01.2013 (€ 3.298.531,40), Totale reversali trasmesse al tesoriere fino alla n. 505 (€ 1.380.192,15), Entrate su reversali (incassate) (€ 1.377.245,85), Sospesi in entrata (Somme incassate ma da regolarizzare) (€ 563.206,26), Fondo di cassa effettivo al 30/06/2013 (€ 2.382.225,33), Il saldo di cassa (saldo di diritto) presso l'Ente ammonta a (€ 1.609.406,55), Reversali emesse e non trasmesse (+ € -), Reversali da incassare (come da elenco trasmesso dalla banca) (+ € 2.946,30), Sospesi in entrata (- € 563.206,26), Mandati da pagare (- € 212.813,99), Sospesi in uscita (+ € 255,17), Mandati emessi e non trasmessi (- € -), Reversali bloccate da annullare (+), Quadratura del saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente (€ 1.609.406,55)

Nel periodo considerato l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Copia del presente verbale viene depositata presso l'Istituto di Credito/Tesoriere per gli adempimenti di competenza.

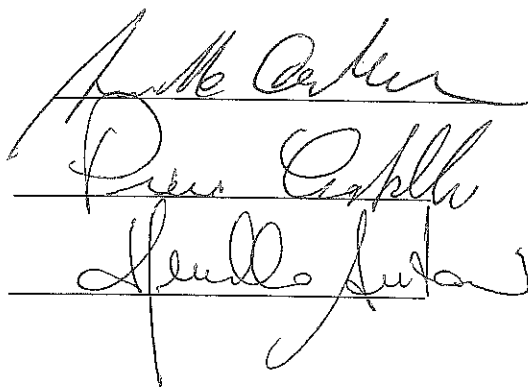
Il Collegio dei Revisori dei Conti chiude il presente verbale alle ore 14,50 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione.

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

Dott. Andrea Giacobbo – Presidente

Dott. Piero Castelli – Componente

Dott. Antonino Merillo – Componente



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The first signature is 'Andrea Giacobbo', the second is 'Piero Castelli', and the third is 'Antonino Merillo'. The signatures are written in a cursive, handwritten style.