



COMUNE DI TORREGROTTA PROVINCIA DI MESSINA

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

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n. 2 del 08/10/2013

Oggetto: Controllo sugli equilibri finanziari al III° 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 III° trimestre 2013. Innanzitutto, per meglio comprendere la situazione attuale, è necessario ricordare che stiamo lavorando ancora 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. 8, comma 1, del D.L. 31 agosto 2013 n. 102 ha ulteriormente differito il termine per l'approvazione del bilancio per l'esercizio 2013 al 30 novembre 2013.

Questi continui rinvii del termine di cui sopra scaturiscono dalla difficoltà di conoscere l'importo del fondo di solidarietà comunale che dall'anno 2013 sostituisce i trasferimenti erariali. Ad oggi sono stati accreditati due acconti per un importo complessivo di € 316.483,47, ma sul sito del Ministero dell'Interno non sono ancora presenti gli importi spettanti, nè risulta possibile effettuare il

calcolo correttamente stante la continua evoluzione della norma. Le cose non cambiano per i trasferimenti regionali per i quali non abbiamo alcuna comunicazione ad eccezione di un acconto €58.553,67, erogato con D.D.G. n. 160 del 12/07/2013, pari al 60% della I^ trimestralità del fondo autonomie locali anno 2012.

Il controllo sugli equilibri di bilancio viene svolto, per quanto possibile considerato il regime di esercizio provvisorio, 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 periodo 01/01/2013-30/09/2013 una riduzione di € 1.281.487,39, 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 30/09/2013	€ 2.748.345,88
Pagamenti al 30/09/2013	€ 4.029.833,27
Cassa al 30/09/2013	€ 2.017.044,01

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 il saldo del fondo di solidarietà comunale e i trasferimenti regionali, le entrate del servizio idrico integrato e della Tares.

accertamenti titolo I	€ 1.634.632,74	
accertamenti titolo II	€ 741.919,75	
accertamenti titolo III	€ 115.907,49	
totale accertamenti titoli I, II e III		€ 2.492.459,79 (a)
impegni titolo I		€ 3.133.946,39 (b)
Impegni titolo III		€ 64.323,02 (c)
Differenza di parte corrente (a-b-c)		-€ 705.809,43

Gli equilibri di parte capitale presentano invece un differenziale positivo di € 162.537,72

accertamenti titolo IV	€ 191.011,07
accertamenti titolo V	€ /

Impegni titolo II € 28.473,35

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

Patto di Stabilità Interno al 30/09/2013

accertamenti titolo I € 1.634.632,74

accertamenti titolo II € 741.919,75

accertamenti titolo III € 115.907,49

Riscossioni titolo IV € 194.011,07

totale entrate di competenza mista € 2.686.471,05

impegni titolo I € 3.133.946,39

Pagamenti titolo II € 274.292,60

A detrarre pag. tit.II di cui all'art.1, c.1, del D.L.35/2013 € 180.000,00

Totale spese di competenza mista € 3.228.238,99

Saldo finanziario -€ 541.767,94

Saldo obiettivo finale al netto del patto reg. verticale incentivato di € 128.037,00 € 331.000,00

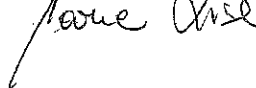
Differenza tra obiettivo programmatico annuale e risultato netto al 30/09/13 -€ 872.767,94

Come si può vedere alla fine del III° 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 vengono 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 presente verbale, asseverato dall'Organo di Revisione, viene trasmesso, in allegato alla proposta di deliberazione, alla Giunta Comunale affinché con propria deliberazione ne prenda atto nella prima seduta utile.

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Dott. Lisa Maria Lisa



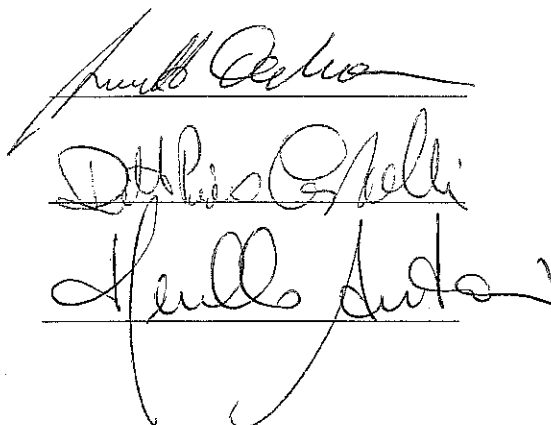
Visto di asseverazione

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. 11/13 DEL 08/10/2013

L'anno 2013 il giorno otto del mese di ottobre, alle ore 15,00 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 30/09/2013, accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo iniziale al 01.01.2013		€ 3.298.531,40	
Totale reversali trasmesse al tesoriere fino alla n. 768	€ 2.748.345,88		
Reversali registrate dal tesoriere n. 768	€ 2.748.345,88		
Reversali emesse e non trasmesse			
Reversali da incassare	€ 2.646,30		
Entrate su reversali (incassate)		€ 2.745.699,58	
Sospesi in entrata (Somme incassate ma da regolarizzare)		€ 363.964,08	€ 6.408.195,06
Totale Mandati di pagamento registrati fino al n. 1317	€ 4.029.833,27		
Mandati da pagare	€ 84.704,05		
Uscite su mandati (pagati)		€ 3.945.129,22	
Sospesi in uscita (uscite da regolarizzare)		€ 271,05	€ 3.945.400,27
Mandati emessi e non trasmessi			
Fondo di cassa effettivo al 30/09/2013		€ 2.462.794,79	

Il saldo di cassa (saldo di diritto) presso l'Ente ammonta a	€ 1.609.406,55		
Esso non coincide con il saldo di fatto presso il Tesoriere per i seguenti motivi:			
Reversali emesse e non trasmesse	+ €	-	
Reversali da incassare (come da elenco trasmesso dalla banca)	+ €	2.646,30	
Sospesi in entrata	- €	363.964,08	
Mandati da pagare	- €	84.704,05	
Sospesi in uscita	+ €	271,05	
Mandati emessi e non trasmessi	- €	-	
Reversali bloccate da annullare	+		
Quadratura del saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente		€ 2.017.044,01	

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

Il Collegio procede all'asseverazione del verbale sul controllo sugli equilibri finanziari relativi al III° trimestre 2013.

Il Collegio passa ad analizzare la proposta relativa all'approvazione del Regolamento per l'istituzione e l'applicazione del Tributo Comunale sui Rifiuti e sui Servizi e rilascia il relativo parere.

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 16,30 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione.

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

Dott. Andrea Giacobbo – Presidente

Dott. Piero Castelli – Componente

Dott. Antonino Merillo – Componente

