



AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale n. 3 del 13/02/2014

Oggetto: Controllo sugli equilibri finanziari al IV° 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 nel periodo relativo al IV° trimestre 2013. Innanzitutto è necessario ricordare che l'art. 8, comma 1, del D.L. 31 agosto 2013 n. 102, a causa delle incertezze sulle entrate comunali, ha ulteriormente differito il termine per l'approvazione del bilancio per l'esercizio 2013 al 30 novembre 2013 e l'approvazione del Bilancio di Previsione 2013 del Comune di Torregrotta è avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 10/12/2013, pertanto l'Ente ha operato quasi per l'intero anno in regime di esercizio e di gestione provvisoria 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 stato semplice mantenere gli equilibri finanziari e l'Ente ha chiuso l'esercizio con un disavanzo di €44.353,15.

Il prospetto relativo al Fondo di Solidarietà Comunale, che dall'anno 2013 sostituisce buona parte dei trasferimenti erariali, è stato pubblicato nel sito del Ministero dell'Interno nei primi giorni del

mele di novembre 2013 e la Regione Sicilia ha comunicato il riparto del Fondo delle Autonomie Locali per l'anno 2013 con nota assunta al prot. n. 19114 del 21/11/2013.

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 periodo 01/01/2013-31/12/2013 una riduzione di € 533.358,76, 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 31/12/2013	€ 5.006.990,52
Pagamenti al 31/12/2013	€ 5.540.349,28
Cassa al 31/12/2013	€ 2.765.172,64

#### Verifica degli equilibri di bilancio

Per quanto riguarda gli equilibri di bilancio di parte corrente tra accertamenti e impegni si evidenzia, come risulta dal seguente prospetto, un differenziale negativo di € 243.471,78 che viene finanziato per € 116.701,66 con il 50% degli oneri di urbanizzazione e per € 126.770,12 con l'avanzo di amministrazione:

accertamenti titolo I	€ 2.883.311,64	
accertamenti titolo II	€ 1.658.831,63	
accertamenti titolo III	€ 606.524,57	
totale accertamenti titoli I, II e III		€ 5.148.667,84 (a)
impegni titolo I		€ 5.327.817,60 (b)
Impegni titolo III		€ 64.323,02 (c)
Differenza di parte corrente (a-b-c)		-€ 243.472,78

Gli equilibri di parte capitale presentano invece un differenziale positivo di € 199.119,63 che si riduce ad € 82.417,97 in quanto il 50% degli oneri di urbanizzazione è stato destinato al finanziamento della spesa corrente. Pertanto, l'avanzo vincolato di parte capitale ammonta a €82.417,97 di cui € 67.500,00 correlato al contributo della Regione per messa in sicurezza degli edifici scolastici ed € 14.917,97 derivante da oneri di urbanizzazione vincolato per investimenti.

accertamenti titolo IV € 1.013.993,90 di cui € 116.701,66 di OO.UU. destinati al finanziamento della spesa corrente:

accertamenti titolo V € /  
Impegni titolo II € 814.874,27

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

Patto di Stabilità Interno al 31/12/2013

accertamenti titolo I	€ 2.883.311,64
accertamenti titolo II	€ 1.658.831,63
accertamenti titolo III	€ 606.524,57
Riscossioni titolo IV	€ 663.742,82
Entrate non valide ai fini del Patto	€ 17.696,76
totale entrate di competenza mista	€ 5.794.713,90
impegni titolo I	€ 5.327.871,20
Pagamenti titolo II	€ 318.957,54
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	€ 5.466.828,74
Saldo finanziario	€ 327.885,16
Saldo obiettivo finale al netto del patto reg. verticale incentivato di € 128.037,00	€ 323.000,00
Differenza tra obiettivo programmatico annuale e risultato netto al 31/12/2013	€ 4.885,16

Come si può vedere alla fine del IV° trimestre il Patto di Stabilità è stato rispettato grazie agli spazi finanziari richiesti e concessi dallo Stato in base al D.L. 35/13, nonché agli 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.ssa Maria Lisa



Visto di asseverazione

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

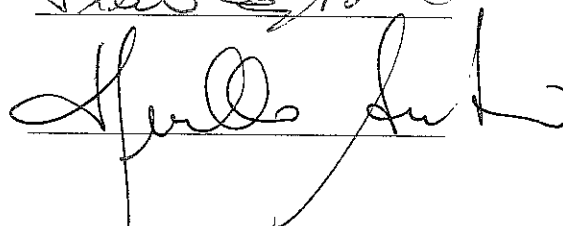
Dott. Andrea Giacobbo – Presidente



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. 1/14 DEL 24/01/2014

L'Anno 2014 il giorno ventiquattro del mese di gennaio, alle ore 10,00 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 31/12/2013, accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo iniziale al 01.01.2013		€ 3.298.531,40	
Reversali trasmesse al tesoriere fino alla n. 1078	€ 5.006.990,52		
Reversali registrate dal tesoriere n. 1046	€ 4.586.661,18		
Reversali da incassare	€ 420.329,34		
Entrate su reversali (incassate)		€ 4.586.661,18	
Sospesi in entrata (Somme incassate ma da regolarizzare)	€ 420.329,34	€ 8.305.521,92	
Mandati di pagamento trasmesse al tesoriere n. 1780	€ 5.540.349,28		
Mandati di pagamento registr dal tesoriere fino alla n. 1778	€ 5.540.048,73		
Mandati da pagare	€ 300,55		
Uscite su mandati (pagati)		€ 5.540.048,73	
Sospesi in uscita (uscite da regolarizzare)	€ 300,55	€ 5.540.349,28	
Fondo di cassa effettivo		€ 2.765.172,64	
Il saldo di cassa (saldo di diritto) presso l'Ente ammonta a	€ 2.765.172,64		
Esso coincide con il saldo di fatto presso il Tesoriere per i seguenti motivi:			
Reversali trasmesse al tesoriere in via telematica	-		
Reversali da incassare dalla n. 1047 alla n.1078	+ € 420.329,34		
Sospesi in entrata	- € 420.329,34		
Mandati da pagare	- € 300,55		
Sospesi in uscita	+ € 300,55		
Quadratura del saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente		€ 2.765.172,64	

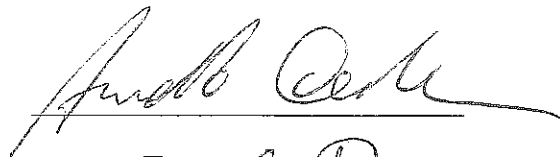
Nel periodo considerato l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

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 11,15 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione.

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

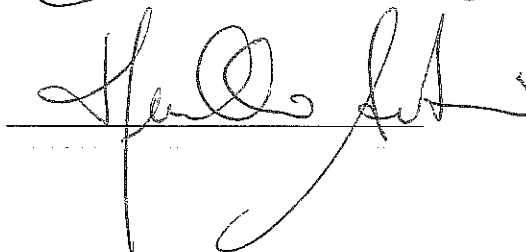
Dott. Andrea Giacobbo – Presidente

Handwritten signature of Andrea Giacobbo in cursive script, positioned above a horizontal line.

Dott. Piero Castelli – Componente

Handwritten signature of Piero Castelli in cursive script, positioned above a horizontal line.

Dott. Antonino Merillo – Componente

Handwritten signature of Antonino Merillo in cursive script, positioned above a horizontal line.