

**COMUNE DI TORREGROTTA**      **PROVINCIA DI MESSINA**

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

**AREA ECONOMICO FINANZIARIA**

Verbale del 11/04/2014

**Oggetto: Controllo sugli equilibri finanziari al I° trimestre 2014 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 I° trimestre 2014. 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.

Con D.M.I. del 13 febbraio 2014 è stato differito il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 al 30 aprile 2014 e, considerata l'incertezza sulle entrate, l'Anci ha chiesto un ulteriore slittamento al 31/07/2014.

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 trimestre un incremento di € 161.460,36, dovuto in particolare all'incasso di somme relative a residui attivi.

Il saldo di cassa disponibile è sufficiente a garantire i pagamenti nei termini di legge senza fare ricorso ad anticipazioni.

Cassa al 01/01/2014	€ 2.765.172,64
Riscossioni al 31/03/2014	€ 1.712.548,07
Pagamenti al 31/03/2014	€ 1.551.087,71
Cassa al 31/03/2014	€ 2.926.633,00

#### 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 tributarie, quelle del servizio idrico integrato, ecc.

accertamenti titolo I	€ 119.051,41	
accertamenti titolo II	€ 3.796,00	
accertamenti titolo III	€ 15.687,67	
totale accertamenti titoli I, II e III	€ 138.535,08 (a)	
impegni titolo I	€ 1.577.734,01 (b)	
Impegni titolo III	€ 0,00 (c)	
Differenza di parte corrente (a-b-c)		-€ 1.439.198,93

Per quanto riguarda invece gli equilibri di parte capitale il differenziale è positivo ed è pari a €50.095,94

accertamenti titolo IV	€ 53.877,99
accertamenti titolo V	€ /
Impegni titolo II	€ 3.782,05 /

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

#### Patto di Stabilità Interno al 31/03/2014

accertamenti titolo I	€ 119.051,41
accertamenti titolo II	€ 3.796,00
accertamenti titolo III	€ 15.687,67
Riscossioni titolo IV	€ 53.877,99
totale entrate di competenza mista	€ 192.413,07
impegni titolo I	€ 1.577.734,01

~~Pagamenti titolo II € 64.435,20~~

Si fa presente che è stato attribuito dallo Stato uno spazio finanziario di € 73.873,00 per l'esclusione dal Patto di Stabilità di pagamenti in conto capitale da effettuarsi nel primo semestre 2014. Pertanto i pagamenti titolo II, in misura inferiore al suddetto importo, vengono esclusi dal calcolo.

Totale spese di competenza mista € 1.577.734,01

Saldo finanziario -€ 1.385.320,94

Saldo obiettivo finale € 450.000,00

A tal proposito si fa presente che con nota prot. n. 3143 del 21/02/2014, trasmessa alla Regione Siciliana e all'Anci Sicilia, è stato chiesto uno spazio finanziario di spesa per il pagamento di obbligazioni di parte capitale assunte di € 511.866,85 (Patto Regionale Verticale Incentivato) e in data 14 marzo 2014 è stato siglato un Accordo tra Regione Siciliana ed Anici Sicilia per il riparto degli spazi finanziari agli Enti Locali dal quale risulta assegnato a questo Ente uno spazio finanziario di € 207.080,00.

Come si può vedere alla fine del I trimestre 2014 il Patto di Stabilità non viene rispettato e ciò è dovuto al mancato equilibrio di parte corrente in quanto mancano gli accertamenti delle entrate relative ai trasferimenti, ai tributi, al servizio idrico integrato, ecc..

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Dott. ssa *Maria Luisa*

Visto di asseverazione

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

Dott. Andrea Giacobbo – Presidente

Dott. Piero Castelli – Componente

Dott. Antonino Merillo – Componente

*[Handwritten signatures of the three members of the Collegio Dei Revisori dei Conti]*



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. 4/14 DEL 15/04/2014**

L'anno 2014 il giorno quindici del mese di aprile, alle ore 15,30 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 31/03/2014, accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo iniziale al 01.01.2014		€ 2.765.172,64	
Totale reversali trasmesse al tesoriere fino alla n. 278	€ 1.702.867,91		
Reversali registrate dal tesoriere n. 278	€ 1.702.867,91		
Reversali emesse e non trasmesse n.279-289	€ 9.680,16		
Reversali da incassare	€ 83.274,99		
Entrate su reversali (incassate)		€ 1.619.592,92	
Sospesi in entrata (Somme incassate ma da regolarizzare)		€ 45.831,91	€ 4.430.597,47
Totale Mandati di pagamento registrati fino al n. 554	€ 1.539.209,56		
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere n. 555-559	€ 11.878,15		
Mandati da pagare	€ 90.014,49		
Uscite su mandati (pagati)		€ 1.449.195,07	
Sospesi in uscita (uscite da regolarizzare)		€ 539,14	€ 1.449.734,21
Mandati emessi e non trasmessi			
<b>Fondo di cassa effettivo al 31/03/2014</b>		<b>€ 2.980.863,26</b>	
<b>Il saldo di cassa (saldo di diritto) presso l'Ente ammonta a € 2.926.633,00</b>			
Esso non coincide con il saldo di fatto presso il Tesoriere per i seguenti motivi:			
Reversali emesse e non trasmesse	+ €	9.680,16	
Reversali da incassare (come da elenco trasmesso dalla banca)	+ €	83.274,99	
Sospesi in entrata	- €	45.831,91	
Mandati da pagare	- €	90.014,49	
Sospesi in uscita	+ €	539,14	
Mandati emessi e non trasmessi	- €	11.878,15	
Reversali bloccate da annullare	+		
<b>Quadratura del saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente</b>		<b>€ 2.926.633,00</b>	
Squadratura (Eventuale) euro		€ -	

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 16,00 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione.

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

Dott. Andrea Giacobbo – Presidente



Dott. Piero Castelli – Componente



Dott. Antonino Merillo – Componente

