



# COMUNE DI TORREGROTTA    PROVINCIA DI MESSINA

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

## AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale del 05/08/2014

### **Oggetto: Controllo sugli equilibri finanziari al II° 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 II° 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 18 luglio 2014 è stato ulteriormente differito il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 al 30 settembre 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 al 30/06/2014 un decremento rispetto al 01/01/2014 di € 423.973,64, dovuto in particolare al mancato trasferimento di fondi da parte della regione, all'anticipazione delle somme per il pagamento degli stipendi al personale part-time a tempo determinato e al pagamento delle spese relative al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e al mancato introito delle entrate correlate.

Nonostante tale decremento 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 |
| Reversali emesse al 30/06/2014 n.547 | € 2.630.013,16 |
| Mandati emessi al 30/06/2014 n. 1115 | € 3.053.992,80 |
| Cassa al 30/06/2014                  | € 2.341.193,00 |

#### 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                  | € 1.302.300,07 |                    |
| accertamenti titolo II                 | € 115.447,21   |                    |
| accertamenti titolo III                | € 51.263,63    |                    |
| totale accertamenti titoli I, II e III |                | € 1.469.010,91 (a) |
| impegni titolo I                       |                | € 2.345.498,22 (b) |
| Impegni titolo III                     |                | € 33.503,31 (c)    |
| Differenza di parte corrente (a-b-c)   |                | -€ 842.984,00      |

Per quanto riguarda invece gli equilibri di parte capitale il differenziale è positivo ed è pari a €11.523,91

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| accertamenti titolo IV | € 99.126,71 |
| accertamenti titolo V  | € /         |
| Impegni titolo II      | € 87.602,80 |

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

## Patto di Stabilità Interno al 30/06/2014

Si evidenzia che dal monitoraggio del Patto di Stabilità trasmesso il 30/07/2014, tramite l'apposita applicazione web predisposta dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, risulta il mancato rispetto del Patto per un importo di € 1.084.974,03 come da seguente prospetto:

|  |   |                  |
|--|---|------------------|
| accertamenti titolo I                              | € 1.302.300,07  |                  |
| accertamenti titolo II                             | € 106.231,94 (115.447,21-9.215,27 trasf. non rilevanti) |                  |
| accertamenti titolo III                            | € 51.263,63   |                  |
| Riscossioni titolo IV                              | € 99.126,71   |                  |
| totale entrate di competenza mista                 |   | € 1.558.922,35   |
| impegni titolo I                                   | € 2.345.498,22  |                  |
| Pagamenti titolo II                                | € 55.398,16 (129.271,16 - 73.873,00)                    |                  |
| Totale spese di competenza mista                   |   | € 2.400.896,38   |
| Saldo finanziario                                  |   | - € 841.974,03   |
| Saldo obiettivo finale                             |   | € 243.000,00     |
| Differenza tra risultato netto e obiettivo annuale |   | - € 1.084.974,03 |

E' stato escluso dai pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 l'importo di €73.873,00 pari allo spazio finanziario attribuito dallo Stato.

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 Anci Sicilia per il riparto degli spazi finanziari agli Enti Locali dal quale risulta assegnato a questo Ente uno spazio finanziario di € 207.080,00, grazie al quale il saldo obiettivo finale si è ridotto da € 450.080,00 ad € 243.000,00.

Come si può vedere il mancato rispetto del Patto di Stabilità alla fine del II° trimestre 2014 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..

Alfine di garantire il rispetto del Patto di Stabilità 2014 è necessario attenzionare le entrate dell'Ente, ridurre gli impegni di spesa corrente e programmare i pagamenti delle spese in conto capitale. A tal proposito si precisa che la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 6 del 18/02/2014, disciplinante il Patto di Stabilità Interno per il triennio 2014/2016, testualmente prevede: *“Per quanto concerne la gestione della spesa, l'articolo 9, comma 1, lettera a), numero 2, del decreto legge n. 78 del 2009<sup>1</sup>, dispone che il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa «ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di*

<sup>1</sup>Il decreto legge n. 78 del 2009, è stato convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2009, n. 102.

*finanza pubblica». Ne discende, pertanto, che, oltre a verificare le condizioni di copertura finanziaria previste dall'articolo 151 del decreto legislativo n. 267 del 2000 (TUEL), come richiamato anche nell'articolo 183 dello stesso TUEL, il predetto funzionario deve verificare anche la compatibilità della propria attività di pagamento con i limiti previsti dal patto di stabilità interno ed, in particolare, deve verificarne la coerenza rispetto al prospetto obbligatorio allegato al bilancio di previsione di cui al summenzionato comma 18 dell'articolo 31. La violazione dell'obbligo di accertamento in questione comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa a carico del predetto funzionario.....».*

Per quanto sopra si invitano gli amministratori e i responsabili di area ad attivarsi per quanto di competenza al fine di evitare un disavanzo di gestione e lo sfioramento del patto di stabilità per l'anno 2014.

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

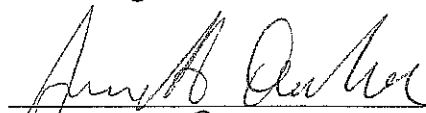
*Dott.ssa Maria Lisa*



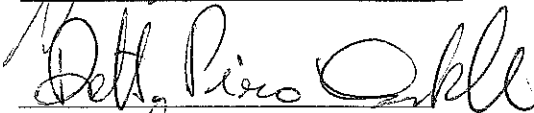
Visto di asseverazione

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

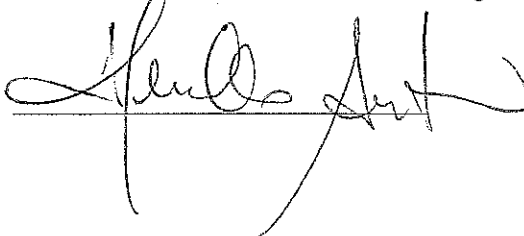
*Dott. Andrea Giacobbo – Presidente*



*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. 8/14 DEL 05/08/2014

L'anno 2014 il giorno cinque del mese di agosto, 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 30/06/2014, 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. 540                           | € 2.616.950,06 |                       |                |
| Reversali registrate dal tesoriere n. 540  | € 2.616.950,06 |                       |                |
| Reversali emesse e non trasmesse n.541-547   | € 13.063,10    |                       |                |
| Reversali da incassare   | € 28,70        |                       |                |
| Entrate su reversali (incassate)   |                | € 2.616.921,36        |                |
| Sospesi in entrata (Somme incassate ma da regolarizzare)                           |                | € 598.967,05          | € 5.981.061,05 |
| Totale Mandati di pagamento registrati fino al n. 1100                             | € 3.023.162,49 |                       |                |
| Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere n. 1101-1115                           | € 30.830,31    |                       |                |
| Mandati da pagare  | € 113.017,67   |                       |                |
| Uscite su mandati (pagati)   |                | € 2.910.144,82        |                |
| Sospesi in uscita (uscite da regolarizzare)  |                | € 52.141,03           | € 2.962.285,85 |
| Mandati emessi e non trasmessi   |                |                       |                |
| <b>Fondo di cassa effettivo al 30/06/2014</b>                                      |                | <b>€ 3.018.775,20</b> |                |
| <b>Il saldo di cassa (saldo di diritto) presso l'Ente ammonta a € 2.341.193,00</b> |                |                       |                |
| Esso non coincide con il saldo di fatto presso il Tesoriere per i seguenti motivi: |                |                       |                |
| Reversali emesse e non trasmesse   | + €            | 13.063,10             |                |
| Reversali da incassare (come da elenco trasmesso dalla banca)                      | + €            | 28,70                 |                |
| Sospesi in entrata   | - €            | 598.967,05            |                |
| Mandati da pagare  | - €            | 113.017,67            |                |
| Sospesi in uscita  | + €            | 52.141,03             |                |
| Mandati emessi e non trasmessi   | - €            | 30.830,31             |                |
| Reversali bloccate da annullare  | +              |                       |                |
| <b>Quadratura del saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente</b>        |                | <b>€ 2.341.193,00</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.

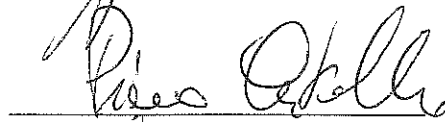
Il Collegio dei Revisori dei Conti chiude il presente verbale alle ore 16,00 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione.

Il Collegio Dei Revisori dei Conti

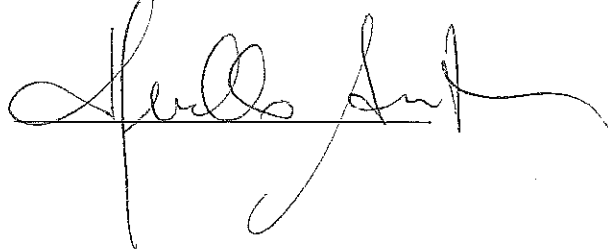
Dott. Andrea Giacobbo – Presidente

Handwritten signature of Andrea Giacobbo in cursive script, written over a horizontal line.

Dott. Piero Castelli – Componente

Handwritten signature of Piero Castelli in cursive script, written over a horizontal line.

Dott. Antonino Merillo – Componente

Handwritten signature of Antonino Merillo in cursive script, written over a horizontal line.