



# COMUNE DI TORREGROTTA PROVINCIA DI MESSINA

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

## AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale del 24/07/2015

### **Oggetto: Controllo sugli equilibri finanziari al II° trimestre 2015 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 2015. 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 16 marzo 2015 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 è stato differito al 31 maggio 2015 e con successivo D.M.I. del 13 maggio 2015 il succitato termine è stato prorogato al 30 luglio 2015.

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 decremento di € 330.823,46, i minori incassi rispetto ai pagamenti sono dovuti in particolare ai mancati trasferimenti.

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

Cassa al 01/01/2015	€ 2.974.663,54
Riscossioni al 30/06/2015	€ 1.638.298,13
Pagamenti al 30/06/2015	€ 2.614.942,85
Cassa al 30/06/2015	€ 1.998.018,82

#### 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	€ 1.763.695,65	
accertamenti titolo II	€ 194.736,25	
accertamenti titolo III	€ 49.813,71	
totale accertamenti titoli I, II e III		€ 2.008.245,61 (a)
impegni titolo I		€ 2.315.870,57 (b)
Impegni titolo III		€ 35.384,42 (c)
Differenza di parte corrente (a-b-c)		-€ 343.009,38

Per quanto riguarda invece gli equilibri di parte capitale il differenziale è positivo ed è pari a €26.656,38

accertamenti titolo IV	€ 42.824,21
accertamenti titolo V	€ /
Impegni titolo II	€ 16.167,83

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

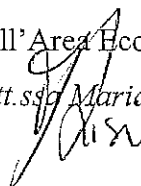
Patto di Stabilità Interno al 30/06/2015

accertamenti titolo I	€ 1.763.695,65	
accertamenti titolo II	€ 194.736,25	
accertamenti titolo III	€ 49.813,71	
Riscossioni titolo IV	€ 111.168,46	
totale entrate di competenza mista		€ 2.119.414,07
impegni titolo I	€ 2.315.870,57	
Pagamenti titolo II	€ 264.050,64	
Totale spese di competenza mista		€ 2.579.921,21
Saldo finanziario		- € 460.507,14
Saldo obiettivo finale		€ 357.000,00
Differenza tra risultato netto e obiettivo annuale		- € 817.507,14

Come si può vedere il mancato rispetto del Patto di Stabilità alla fine del II° trimestre 2015 è dovuto in buona parte al mancato equilibrio di parte corrente in quanto mancano gli accertamenti delle entrate relative ai trasferimenti della Regione, ai tributi, al servizio idrico integrato, ecc.. Il mancato rispetto del patto è anche conseguenza del pagamento dell'importo di € 264.050,64 di spese in conto capitale (titolo II) per le quali verrà fatta richiesta alla Regione di spazio finanziario entro il 30 luglio 2015 (Patto verticale Incentivato regionale).

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

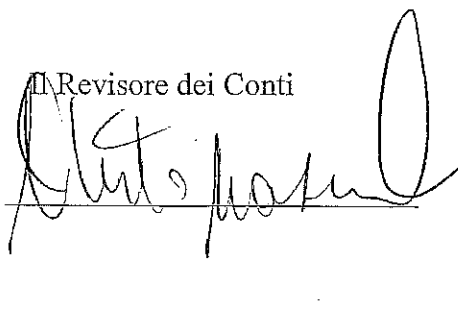
*Dott.ssa Maria Lisa*



Visto di asseverazione

Il Revisore dei Conti

*Rag. Ernesto Antonazzo*





COMUNE DI TORREGROTTA PROVINCIA DI MESSINA

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

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 5/15 DEL 24/07/2015

L'anno 2015 il giorno ventiquattro del mese di luglio, alle ore 12,30, presso l'ufficio ragioneria del Comune di Torregrotta, il Revisore dei Conti, Rag. Ernesto Antonazzo, nominato per il triennio 2015/2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 10/04/2015,

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

Il Revisore, ottenuta dal Tesoriere, Unicredit spa, ag. di Giammoro - Pace del Mela, la stampa della situazione di cassa alla data del 30/06/2015, accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo iniziale al 01.01.2015		€	2.974.663,54	
Totale reversali trasmesse al tesoriere fino alla n. 719	€	1.638.298,13		
Reversali registrate dal tesoriere n. 711	€	1.513.101,44		
Reversali emesse e non trasmesse				
Reversali da incassare				
Entrate su reversali (incassate)	€	1.513.101,44		
Sospesi in entrata (Somme incassate ma da regolarizzare)	€	645.702,51	€	5.133.467,49
Totale Mandati di pagamento registrati fino al n. 923	€	2.614.942,85		
Mandati registrati dal tesoriere n. 913	€	2.593.677,31		
Mandati da pagare	€	63.616,61		
Uscite su mandati (pagati)	€	2.530.060,70		
Sospesi in uscita (uscite da regolarizzare)	€	149.411,53	€	2.679.472,23
Mandati emessi e non trasmessi				
Fondo di cassa effettivo al 30/06/2015	€	2.453.995,26		
<b>Il saldo di cassa (saldo di diritto) presso l'Ente ammonta a € 1.998.018,82</b>				
Esso non coincide con il saldo di fatto presso il Tesoriere per i seguenti motivi:				
Reversali emesse e non registrate dal tesoriere	+ €	125.196,69		
Reversali da incassare (come da elenco trasmesso dalla banca)	+ €	-		
Sospesi in entrata	- €	645.702,51		
Mandati da pagare	- €	63.616,61		
Sospesi in uscita	+ €	149.411,53		
Mandati emessi e non registrati dal tesoriere	- €	21.265,54		
Reversali bloccate da annullare	+			
<b>Quadratura del saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente</b>			€	<b>1.998.018,82</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 Revisore dei Conti chiude il presente verbale alle ore 13,00 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione.

Il Revisore dei Conti  
Rag. Ernesto Antonazzo