



# COMUNE DI TORREGROTTA PROVINCIA DI MESSINA

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

## AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Verbale del 05/02/2016

Oggetto: Controllo sugli equilibri finanziari al IV° 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 nel periodo relativo al IV° trimestre 2015. Innanzitutto è necessario ricordare che a causa delle incertezze sulle entrate comunali, in particolare dei trasferimenti regionali di cui si è avuta conoscenza soltanto a fine ottobre, il Bilancio di Previsione 2015 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 03/12/2015, 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. Ma, grazie ad un continuo monitoraggio delle entrate e delle spese per la parte corrente e degli incassi e dei pagamenti per la parte in conto capitale, anche nell'anno 2015, è stato rispettato l'obiettivo del Patto di Stabilità.

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 01/01/2015-31/12/2015 una riduzione di € 110.121,48, 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 01/01/2015	€ 2.974.663,54
Riscossioni al 31/12/2015	€ 5.271.850,86
Pagamenti al 31/12/2015	€ 5.381.972,34
Cassa al 31/12/2015	€ 2.864.542,06

#### 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 € 67.404,12 che viene finanziato con gli oneri concessori:

accertamenti titolo I	€ 2.616.691,50	
accertamenti titolo II	€ 1.367.700,47	
accertamenti titolo III	€ 721.750,55	
totale accertamenti titoli I, II e III		€ 4.706.142,52 (a)
impegni titolo I		€ 4.701.797,92 (b)
Impegni titolo III		€ 71.748,72 (c)
Differenza di parte corrente (a-b-c)		-€ 67.404,12

Gli equilibri di parte capitale presentano invece un differenziale positivo di € 259.720,55 che si riduce ad € 192.316,43 in quanto una parte degli oneri concessori è stato destinato al finanziamento della spesa corrente. Pertanto, l'avanzo vincolato di parte capitale ammonta a € 192.316,43, oltre l'importo dell'avanzo vincolato applicato e non utilizzato.

accertamenti titolo IV	€ 1.650.699,62	di cui € 151.118,57 di oneri concessori (dei quali € 67.404,12 sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente):
accertamenti titolo V	€ /	
Impegni titolo II	€ 1.390.979,07	

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

Patto di Stabilità Interno al 31/12/2015

accertamenti titolo I	€ 2.616.691,50	
accertamenti titolo II	€ 1.367.700,47	
accertamenti titolo III	€ 721.750,55	
Riscossioni titolo IV	€ 431.476,03	
Fondo Pluriennale vincolato	€ 215.514,56	
totale entrate di competenza mista		€ 5.353.133,11
impegni titolo I	€ 4.701.797,92	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 162.140,48	
Pagamenti titolo II	€ 459.612,70	
Totale spese di competenza mista		€ 5.323.551,10
Saldo finanziario		€ 29.582,01
Obiettivo Programmatico 2015		€ 25.000,00
Differenza tra obiettivo programmatico annuale e risultato netto al 31/12/2015	€	<b>4.582,01</b>

Come si può vedere alla fine del IV° trimestre il Patto di Stabilità è stato rispettato, ciò è stato possibile anche grazie agli spazi finanziari richiesti e ottenuti per € 170.000,00 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

*Rag. Ernesto Antonazzo*

Il Revisori dei Conti





COMUNE DI TORREGROTTA PROVINCIA DI MESSINA

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

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 01/16 DEL 05/02/2016**

L'anno 2016 il giorno cinque del mese di febbraio, alle ore 10,00 presso l'ufficio ragioneria del Comune di Torregrotta, il Revisori dei Conti, Rag. Ernesto Antonazzo, nominato per il triennio 2015/2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 10/04/2015, procede, in ottemperanza all'art. 223 del D. Lgs. 267/00 e successive modificazioni ed integrazioni, 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 31/12/2015, accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo iniziale al 01.01.2015	€	2.974.663,54	
Reversali trasmesse al tesoriere fino alla n. 1687	€	5.271.850,86	
Reversali registrate dal tesoriere n. 1687	€	5.271.850,86	
Reversali da incassare	€	-	
Entrate su reversali (incassate)	€	5.271.850,86	
Sospesi in entrata (Somme incassate ma da regolarizzare)	€		8.246.514,40
Mandati di pagamento trasmesse al tesoriere n. 1734	€	5.381.972,34	
Mandati di pagamento registr dal tesoriere fino alla n.1734	€	5.381.972,34	
Mandati da pagare			
Uscite su mandati (pagati)	€	5.381.972,34	
Sospesi in uscita (uscite da regolarizzare)	€		5.381.972,34
<b>Fondo di cassa effettivo</b>	<b>€</b>	<b>2.864.542,06</b>	
Il saldo di cassa (saldo di diritto) presso l'Ente ammonta a € 2.864.542,06			
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. 279 alla n.289	+		
Sospesi in entrata	-		
Mandati da pagare	-		
Sospesi in uscita	+		
<b>Quadratura del saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente</b>	<b>€</b>	<b>2.864.542,06</b>	

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

Il Revisore procede alla validazione del verbale sugli equilibri di bilancio al 31/12/2015.

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 11,30 previa redazione e sottoscrizione.

Il Revisori dei Conti

Rag. Ernesto Antonazzo