

COMUNE DI BENNA

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI AL 27-11-2013

VERBALE FINALE

VERBALE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO IN ORDINE AL
“AL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI”

PREMESSO che il Regolamento dei Controlli Interni vigente, prevede che il controllo degli equilibri finanziari di norma avvenga con cadenza trimestrale;

DATO atto che, quest'anno avendo approvato il bilancio di previsione 2013 in data 05Luglio, e essendosi verificati ritardi e rinvii normativi, è venuta a crearsi una situazione che ha fatto slittare l'esecuzione di alcuni adempimenti;

VISTA la deliberazione C.C. N.20 del 10-09-2013 ad oggetto "Bilancio di previsione anno 2013:

Provvedimenti art.193 del D.L. 267/2000", con la quale sono stati già accertati gli equilibri finanziari di che trattasi;

RITENUTO opportuno effettuare il controllo previsto dal Regolamento alla data odierna;

VISTI i seguenti vigenti atti comunali:

- Statuto;
- Regolamento di Contabilità;
- Regolamento dei Controlli Interni;

VISTI:

- il TUEL 267/2000;
- Le leggi vigenti in materia di lavori, appalti, forniture, fiscali e contributive e di procedure amministrative e contabili;

Viste le disposizioni di cui all'art.3, comma 1, lettera d), del D.L. 174 del 19-10-2012, convertito nella legge n.213 del 07-12-2012 che va a sostituire l'art.147 del TUEL 267/2000 ed introduce gli art.li 147 bis (fase preventiva del servizio finanziario e dei responsabili dei servizi ed il controllo di gestione, quale fase concomitante e successiva da parte di tutti i responsabili dei servizi, del servizio finanziario e del segretario) ed il controllo sugli equilibri finanziari che comporta una responsabilità generale di tutti gli operatori, degli amministratori e del segretario, secondo le rispettive responsabilità, sotto la direzione ed il coordinamento del responsabile del servizio finanziario mediante la vigilanza dell'organo di revisione;

Vengono redatti, approvati e sottoscritti i seguenti elaborati

1. CONTROLLO FINANZIARIO

a) Equilibrio finanziario
allegato A

b) Verifica ordinaria di cassa
allegato B

c) Controllo strategico a livello di Ente
allegato C

d) Analisi dei Residui
allegato D

e) Patto di Stabilità
allegato E

2. CONTROLLO ORGANO DI REVISIONE

f) Cassa Economato
allegato F

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.7 – comma 2 del Regolamento comunale sui controlli Interni, assevera il presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott.ssa Ornella Bosco

Benna li 27-11-2013

CONSIDERAZIONI FINALI E OSSERVAZIONI.

Ai sensi dell'art.6 del Regolamento comunale sui controlli interni il sottoscritto responsabile del servizio finanziario, visti gli elaborati allegati al presente verbale (allegati A-B-C-D-E-F) formula le seguenti osservazioni:

a) equilibrio tra entrate e spese complessive;

Le entrate complessivamente accertate rappresentano il 63,25% di quelle previste.

Le entrate complessivamente accertate rappresentano il 112,54% delle spese impegnate.

b) equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II, e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti;

Le entrate correnti complessivamente accertate rappresentano il 89,24% delle spese correnti impegnate.

Come evidenziato nella deliberazione C.C. N.20 del 10-09-2013 (salvaguardia equilibri ex art. 193 . comma 2 – D.Lgs. 267/2000) non si rende necessaria l'adozione di provvedimenti correttivi alle previsioni del bilancio.

c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;

Le spese in conto capitale impegnate si riferiscono a interventi di manutenzione straordinaria urgenti e non rinviabili, finanziate con i proventi dell'attività edilizia e contributi di altri.

L'importo complessivamente impegnato è inferiore ai corrispondenti accertamenti e riscossioni.

d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;

La differenza di € 23,42 si riferisce alle trattenute sindacali per il personale che vengono versate trimestralmente, e il corrispondente impegno di spesa viene incrementato progressivamente all'atto dell'emissione del mandato di pagamento.

e) equilibrio della gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;

Come si evince dai dati della verifica svolta dall'organo di revisione, la gestione di cassa presenta una dinamica dei pagamenti in linea a quelle delle riscossioni. Tale rapporto al momento, non dovrebbe rendere necessario usare anticipazioni di tesoreria.

f) equilibri relativi al patto di stabilità interno.

Alla data del 27-11- 2013 l'obiettivo previsto per il rispetto del patto di stabilità è rispettato come si evince dal Modello allegato, che viene migliorato ulteriormente da € 26.000,00 quali spazi riconosciuti dalla Regione Piemonte in virtù del Patto verticale incentivato.

Benna lì 27-11-2013

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Rag. Rozzi Rosa)

ALLEGATO A: Equilibrio finanziario
CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ALLA DATA DEL 27-11-2013

Risultato della gestione di Competenza

Accertamenti di competenza	Rendiconto
Impegni di competenza	1.181.643,89
	1.033.482,22

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale	Previ. iniziale	Prev.definitiva	Rendiconto
Equilibri di parte corrente			
Entrate Tit.I	772.883,21	912.795,68	780.667,09
Entrate Tit.II	32.762,00	83.889,39	85.366,95
Entrate Tit. III	191.912,00	193.675,34	179.949,11
Totale Titoli I,II,III (A)	997.557,21	1.190.360,41	1.045.983,15
Spese titolo I (B)	906.557,21	1.099.360,41	843.475,85
Rimborso prestiti (C)parte del Tit. III	91.000,00	509.104,75	89.969,46
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	- 418-104,75	112.537,84
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-)(E)		0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altra entrate (Specificare)			
Entrate correnti destinate a spese d'investimento (G) di cui	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazione al codice della strada			
Altre entrate (Specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			112.537,84
Equilibrio di parte capitale			
Entrate tit.IV	55.494,00	79.348,10	45.113,72
Entrate tit.V		416.604,75	0,00
Totale entrate Tit. IV e V (M)	55.494,00	495.952,85	45.113,72
Spese tit.II (N)	55.494,00	77.848,10	6.935,40
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	418.104,75	38.178,32
Entrate correnti destinate a spese d'investimento (G)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicati alla spesa in conto capitale (eventuale)(Q)			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G+H)	0,00	0,00	38.178,32
Partite di giro			
Entrate Tit. VI (S)	181.754,00	181.754,00	90.547,02
Spese Tit. IV (T)	181.754,00	181.754,00	93.101,51
Differenza (S-T)	0,00	0,00	2.554,49

Allegato B: Verifica ordinaria di Cassa

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ALLA DATA DEL 27-11-2013

Contabilità del Tesoriere

	importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31-12-2012		156.115,70
Riscossioni del Tesoriere alla data del 27-11-2013 su ordinativi	856.208,62	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 27-11-2013 su Mandati	999.153,63	
Fondo cassa al 27-11-2013		13.170,69

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo Cassa al 31-12-2012		156.115,70
Reversali emesse fino al 27-11-2013	863.477,69	
Mandati emessi fino al 27-11-2013	1.023.825,03	
Saldo contabile al 27-11-2013		- 4.231,64

Riconciliazione

<u>Saldo contabile</u>	- 4.231,64
Reversali emesse e non riscosse (-)	9.488,07
Mandati emessi non pagati (+)	20.834,38
Provvisori di entrata da regolarizzare (-)	28.371,09
Provvisori di spesa da regolarizzare (-)	
Reversali emesse e non contabilizzate dal Tesoriere	26.152,09
Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere	3.837,02
Saldo di conciliazione al 27-11-2013	13.170,69

Allegato C: CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente
CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI AL 27/11/2013

COMUNE DI BENNA

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

<i>Entrate</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate Tributarie	772.883,21	912.795,68	15,43
Titolo II Trasferimenti	32.762,00	83.889,39	60,95
Titolo III Entrate extratributarie	191.912,00	193.675,34	0,92
Titolo IV Entrate da capitolo	55.494,00	79.348,10	30,07
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	416.604,75	0,00
Titolo VI Partite di Giro	181.754,00	181.754,00	0,00
Avanzo applicato			
Totale	1.234.805,21	1.868.067,26	33,90

<i>Spesa</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spesa corrente	906557,21	1099360,41	17,54
Titolo II Spese in conto comunale	55494,00	77848,10	28,72
Titolo III Rimborsi di prestiti	91000,00	509104,75	82,13
Titolo IV Partite di giro	181754,00	181754,00	0,00
Totale	1234805,21	1868067,26	33,90

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

<i>Entrate</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate Tributarie	772.883,21	780667,09	1,00
Titolo II Trasferimenti	32.762,00	85366,95	61,93
Titolo III Entrate extratributarie	191.912,00	179949,11	-6,24
Titolo IV Entrate da capitolo	55.494,00	45113,72	-18,71
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di Giro	181.754,00	90547,02	-50,19
Avanzo applicato			
Totale	1234805,21	1181643,89	-4,31

<i>Spesa</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spesa corrente	906557,21	843475,85	-6,96
Titolo II Spese in conto comunale	55494,00	6935,40	-87,51
Titolo III Rimborsi di prestiti	91000,00	89969,46	-1,14
Titolo IV Partite di giro	181754,00	93101,51	-48,78
Totale	1234805,21	1033482,22	-16,31

COMUNE DI BENNA

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate Tributarie	912.795,68	780667,09	-14,48
Titolo II Trasferimenti	83.889,39	85366,95	-1,74
Titolo III Entrate extratributarie	193.675,34	179949,11	-7,09
Titolo IV Entrate da capitolo	79.348,10	45113,72	-43,15
Titolo V Entrate da prestiti	416.604,75	0,00	0,00
Titolo VI Partite di Giro	181.754,00	90547,02	-50,19
Avanzo applicato			
Totale	1868067,26	1181643,89	-36,75

<i>Spesa</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spesa corrente	1099360,41	843475,85	-23,28
Titolo II Spese in conto comunale	77848,10	6935,40	-91,10
Titolo III Rimborsi di prestiti	509104,75	89969,46	-82,33
Titolo IV Partite di giro	181754,00	93101,51	-48,78
Totale	1868067,26	1033482,22	-44,68

**Allegato D: Analisi dei Residui
CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI**

COMUNE DI BENNA

Entrata

<i>Gestione</i>	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Maggiori/ Minori residui</i>	<i>Scostamento % tra riscosso e accertato</i>
Titolo I	125484,95	77095,43	48389,52	125484,95	0	-38,57
Titolo II	9068,81	574	8494,81	9068,81	0	-93,68
Titolo III	60231,06	49833,34	10397,72	60231,06	0	-17,27
Titolo IV	458958,56	0	458958,56	458958,56	0	0
Titolo V	162174,94	0	162174,94	162174,94	0	0
Titolo VI	4514,92	2582,28	1932,64	4514,92	0	-42,81
Totale Entrata	820433,24	130085,05	690348,19	820433,24	0	-84,15

Spesa

<i>Gestione</i>	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Scostamento % Pagato e Impegnato</i>
Titolo I	159408,96	88932,18	70476,78	159408,96		-44,22
Titolo II	704032,52	185502,31	518530,21	704032,52		-73,66
Titolo III	0,03	0	0,03	0,03		0
Titolo IV	21219,25	971	20248,25	21219,25		-95,43
Totale Spesa	884660,76	275405,49	609255,27	884660,76		-68,87

Comune di Benna

ALLEGATO E

Controllo Ibrido al 27/11/2013		
OB	Obiettivo Programmatico Annuale Saldo Finanziario 2013	96,00
Calcolo Saldo Finanziario 2013-2015		
		2013
	Entrate	
	+ Entrate Titolo I	781,00
	+ Entrate Titolo II	85,00
	+ Entrate Titolo III	180,00
	- Entrate correnti dallo Stato per dichiarazione stato di emergenza	0,00
	- Entrate correnti provenienti dall'Unione Europea	0,00
	- Entrate correnti ISTAT connesse ai censimenti	0,00
	- Altre Entrate	0,00
	+ Entrate Titolo IV	45,00
	- Riscossione di crediti	0,00
	- Entrate in c/capitale dallo Stato per dichiarazione stato di emergenza	0,00
	- Entrate in c/capitale provenienti dall'Unione Europea	0,00
	- Altre Entrate	0,00
E	Entrate Finali	1.091,00
	Spese	
	+ Spese Titolo I	843,00
	- Spese correnti a seguito dichiarazione stato di emergenza	0,00
	- Spese correnti derivanti utilizzo entrate correnti provenienti da U.E.	0,00
	- Spese correnti ISTAT connesse ai censimenti, art. 31, c. 12	0,00
	+ Spese correnti Scuola Europea di Parma, art. 31, c. 14	0,00
	- Spese correnti per federalismo demaniale, art. 31, c. 15	0,00
	- Altre Spese	0,00
	+ Spese Titolo II	186,00
	- Concessioni di crediti	0,00
	- Spese in c/capitale a seguito dichiarazione stato di emergenza	0,00
	- Spese in c/capitale derivanti utilizzo entrate in c/capitale da U.E.	0,00
	- Spese c/Capitale comuni in prov. AQ, art. 31, c. 13	0,00
	- Spese c/Capitale Scuola Europea di Parma, art. 31, c. 14	0,00
	- Spese c/Capitale per federalismo demaniale, art. 31, c. 15	0,00
	- Spese c/Capitale per investimenti infrastrutturali, art. 31, c. 16	0,00
	- Altre Spese	186,00
U	Spese Finali	843,00
SFIN13	Saldo Finanziario	248,00
OB	Obiettivo Programmatico Annuale Saldo Finanziario 2013	96,00
	Differenza tra il Risultato Netto (SFIN13) e l'Obiettivo Annuale Saldo Finanziario (OB)	152,00

ALLEGATO F: CASSA ECONOMATO
CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI - ALLA DTA DEL 27-11-2013
COMUNE DI BENNA

VERIFICA ECONOMO COMUNALE
ECONOMO COMUNALE OLIVIERO LUCA (C.F. LVRLCU82M10A859Z)
IMPORTO

A) Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0
B) Anticipazione all'Economato (+)	2582,28
C) Pagamento dell'Economato (-) di cui	5140,45
D) Rimborso all'Economato (+)	5140,45
E) Restituzione anticipazione (-)	0
F) Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	24,07

RIEPILOGO ORDINATIVI ECONOMATO
Operazioni del Periodo 01-07-2013 - 27-11-2013
GIUGNO BUONI DAL N.1 AL N.16
AGOSTO BUONI DAL N.17 AL N.47

IMPORTO	2575,55
	2564,94

ALLEGATO F: CASSA ECONOMATO
CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI - ALLA DTA DEL 27-11-2013

COMUNE DI BENNA

VERIFICA ECONOMO COMUNALE
ECONOMO COMUNALE OLIVERIO LUCA (C.F. LVRLCU82M10A859Z)

OPERAZIONI DEL PERIODO 01-01-2013/27-11-2013	IMPORTO
A) Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0
B) Anticipazione all'Economo (+)	2582,28
C) Pagamento dell'Economo (-) di cui	5140,45
D) Rimborsi all'Economo (+)	5140,45
E) Restituzione anticipazione (-)	0
F) Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	24,07

RIEPILOGO ORDINATIVI ECONOMATO

Operazioni del Periodo 01-07-2013 - 27-11-2013	IMPORTO
GIUGNO BUONI DAL N.1 AL N.16	2575,55
AGOSTO BUONI DAL N.17 AL N.47	2564,94