

Controlli Interni D.L. 174 – Controllo Finanziario
Esercizio 2014
Comune di Macugnaga
CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013 - D.L. 174
Verbale Finale

**VERBALE DEL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI IN
ORDINE AI “CONTROLLI INTERNI “
AL 30 SETTEMBRE 2014
(VERBALE N° 01/2014)**

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 sostituisce 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 responsabile 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 verbali

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) Controllo Stanziato / Impegnato per Area di Gestione

Allegato D

e) Analisi dei Residui

Allegato E

g) Cassa Economato

Allegato G

2. CONTROLLO ORGANO REVISIONE

- a) Verbale di verifica trimestrale di cassa, della gestione dell'economo

Macugnaga, li 30.10.2014

**Il Responsabile del Servizio
Finanziario
(Burgener vag. Paola)**



Allegato A: Equilibrio Finanziario
CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013 - D.L. 174

Risultato della Gestione di Competenza			
	Rendiconto		
Accertamenti di Competenza			1.783.820,45
Impegni di Competenza			1.804.222,76
			-20.402,31

Verifica degli Equilibri di Parte Corrente e di Parte Capitale			
Equilibri di Parte Corrente	Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Rendiconto
Entrate titolo I	1.368.100,00	1.368.100,00	1.158.025,53
Entrate titolo II	87.672,62	87.672,62	14.007,07
Entrate titolo III	587.300,00	587.300,00	313.663,69
Totale Titoli I, II, III (A)	2.043.072,62	2.043.072,62	1.485.696,29
Spese Titolo I (B)	1.840.552,62	1.840.552,62	1.242.322,62
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	152.520,00	152.520,00	7.140,35
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	50.000,00	50.000,00	236.233,32

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura Disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui			
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	50.000,00	50.000,00	236.233,32

Equilibri di Parte Capitale			
	Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Rendiconto
Entrate titolo IV	668.800,00	700.600,00	59.866,12
Entrate titolo V **	145.000,00	145.000,00	0,00
Totale titoli IV, V (M)	813.800,00	845.600,00	59.866,12
Spese titolo II (N)	924.645,85	956.445,85	356.948,02
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-110.845,85	-110.845,85	-297.081,90
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (O)	60.845,85	60.845,85	60.845,85
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	-50.000,00	-50.000,00	-236.236,05

Partite di Giro			
	Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Rendiconto
Entrate titolo VI (S)	280.500,00	280.500,00	163.698,74
Spese titolo IV (T)	280.500,00	280.500,00	192.370,23

Differenza di parte capitale (S-T)			
	0,00	0,00	-28.671,49

Allegato B: Verifica Ordinaria di Cassa**CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013 - D.L. 174****Contabilità del Tesoriere**

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2013		481.145,29
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2014 su Ordinativi	1.713.496,97	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2014 su Mandati	2.062.513,80	
Fondo di Cassa al 30/09/2014		132.128,46

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2013		481.145,29
Reversali Emesse dal 01/01/2014 al 30/09/2014	1.794.539,36	
Mandati Emessi dal 01/01/2014 al 30/09/2014	2.144.627,28	
Saldo Contabile al 30/09/2014		131.057,37

Riconciliazione

Saldo Contabile	131.057,37
Reversali Emesse e non Riscosse (-)	1.461,08
Mandati Emessi non Pagati (+)	44,47
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	444.076,76
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	205.300,72
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)	79.581,31
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)	82.069,01
Saldo di Conciliazione al 30/09/2014	370.904,50
Numero Reversali Emesse al 30/09/2014	324
Numero Mandati Emessi al 30/09/2014	1.142

ENTE 4398004 COMUNE DI MACUGNAGA

ESERCIZIO 2014

E N T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2013		481.145,29	481.145,29
REVERSALI EMESSE	1.714.958,05		
RISCOSE			
DA RISCOUTERE	1.461,08	1.713.496,97	1.713.496,97
A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		444.076,76	444.076,76
TOTALE DELLE ENTRATE		2.638.719,02	2.638.719,02
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2013			
MANDATI EMESSI	2.062.558,27	2.062.513,80	2.062.513,80
PAGATI		44,47	
DA PAGARE			
A COPERTURA			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		205.300,72	205.300,72
TOTALE DELLE USCITE		2.267.858,99	2.267.814,52
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		370.860,03	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			370.904,50
FIDO CONCESSO		678.951,00	
SOMME VINCOLATE		13.776,50	

Allegato C: CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013 - D.L. 174

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.368.100,00	1.368.100,00	0,00
Titolo II Trasferimenti	87.672,62	87.672,62	0,00
Titolo III Entrate extratributarie	587.300,00	587.300,00	0,00
Titolo IV Entrate da capitali	668.800,00	700.600,00	4,75
Titolo V Entrate da prestiti	815.000,00	815.000,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	280.500,00	0,00
Avanzo applicato	60.845,85	60.845,85	0,00
Totale	3.868.218,47	3.900.018,47	0,82

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.840.552,62	1.840.552,62	0,00
Titolo II Spese in conto capitale	924.645,85	956.445,85	3,44
Titolo III Rimborsi di prestiti	822.520,00	822.520,00	0,00
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	280.500,00	0,00
Totale	3.868.218,47	3.900.018,47	0,82

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

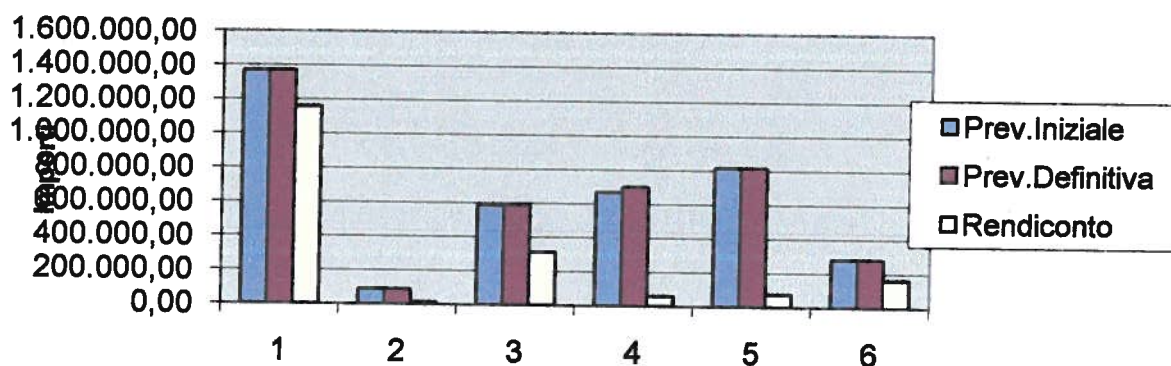
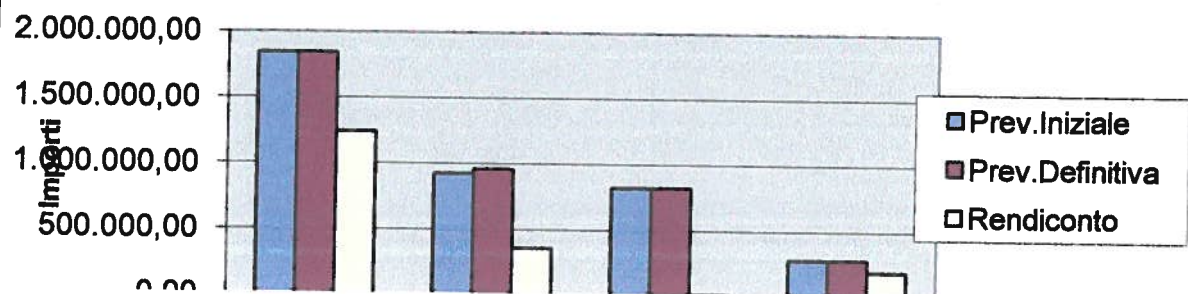
Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.368.100,00	1.158.025,53	-15,36
Titolo II Trasferimenti	87.672,62	14.007,07	-84,02
Titolo III Entrate extratributarie	587.300,00	313.663,69	-46,59
Titolo IV Entrate da capitali	668.800,00	59.866,12	-91,05
Titolo V Entrate da prestiti	815.000,00	74.559,30	-90,85
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	163.698,74	-41,64
Avanzo applicato	60.845,85	0,00	-100,00
Totale	3.868.218,47	1.783.820,45	-53,89

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.840.552,62	1.242.322,62	-32,50
Titolo II Spese in conto capitale	924.645,85	356.948,02	-61,40
Titolo III Rimborsi di prestiti	822.520,00	12.581,89	-98,47
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	192.370,23	-31,42
Totale	3.868.218,47	1.804.222,76	-53,36

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.368.100,00	1.158.025,53	-15,36
Titolo II Trasferimenti	87.672,62	14.007,07	-84,02
Titolo III Entrate extratributarie	587.300,00	313.663,69	-46,59
Titolo IV Entrate da capitali	700.600,00	59.866,12	-91,46
Titolo V Entrate da prestiti	815.000,00	74.559,30	-90,85
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	163.698,74	-41,64
Avanzo applicato	60.845,85	0,00	-100,00
Totale	3.900.018,47	1.783.820,45	-54,26

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.840.552,62	1.242.322,62	-32,50
Titolo II Spese in conto capitale	956.445,85	356.948,02	-62,68
Titolo III Rimborsi di prestiti	822.520,00	12.581,89	-98,47
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	192.370,23	-31,42
Totale	3.900.018,47	1.804.222,76	-53,74

Scostamenti Entrata**Scostamenti Spesa**

0,00	1	2	3	4
------	---	---	---	---

Allegato G: Cassa Economato**CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013 - D.L. 174**

VERIFICA ECONOMO COMUNALE		
ECONOMO COMUNALE - VITTONI PATRIZIA - VTTPRZ63H64D332D		
Operazioni del Periodo 01/07/2014 - 30/09/2014		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	2.000,00
C	Pagamenti dell'Economo (-) di cui	1.136,72 (*)
D	Rimborsi all'Economo (+)	0,00
E	Restituzione Anticipazioni (-)	0,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	863,28

(*) RIEPILOGO ORDINATIVI ECONOMATO	
Operazioni del Periodo 01/07/2014 - 30/09/2014	Importo
Luglio - Buoni dal N°. 32 al N°. 38	676,02
Agosto - Buoni dal N°. 39 al N°. 45	460,70

Allegato E: Analisi dei Residui
CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013 - D.L. 174

Entrata

Gestione	Residui Iniziali	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Maggiori / Minori Residui	Scostamento % tra Riscosso e Accertato
Titolo I	184.509,12	98.764,86	87.014,38	185.779,24	1.270,12	-46,84
Titolo II	69.316,43	24.826,82	44.489,61	69.316,43	0,00	-64,18
Titolo III	281.536,91	181.843,61	100.718,30	282.561,91	1.025,00	-35,64
Titolo IV	2.508.792,83	49.071,96	2.459.758,12	2.508.830,08	37,25	-98,04
Titolo V	600.000,63	268.352,07	331.648,56	600.000,63	0,00	-55,27
Titolo VI	30.549,37	16.846,99	13.702,38	30.549,37	0,00	-44,85
Totale Entrata	3.674.705,29	639.706,31	3.037.331,35	3.677.037,66	2.332,37	-82,60

Spesa

Gestione	Residui Iniziali	Pagamenti	Da Riportare	Impegni	Minori Residui	Scostamento % tra Pagato e Impegnato
Titolo I	410.958,84	276.143,56	134.815,28	410.958,84	0,00	-32,81
Titolo II	3.465.976,35	906.590,74	2.559.385,61	3.465.976,35	0,00	-73,84
Titolo III	180.247,66	0,00	180.247,66	180.247,66	0,00	-100,00
Titolo IV	29.714,05	1.142,48	28.571,57	29.714,05	0,00	-96,16
Totale Spesa	4.086.896,90	1.183.876,78	2.903.020,12	4.086.896,90	0,00	-71,03

Allegato D: Controllo Stanziato / Impegnato x Area di Gestione
CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013 - D.L. 174

Entrata: Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Area Gestione	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
*	987.118,47	191.493,10	-80,60
Giunta Comunale	136.810,00	37.400,26	-72,66
Segreteria Comunale - Direzione	14.000,00	1.502,64	-89,27
Servizio Finanziario e Tributi	1.857.790,00	1.450.396,36	-21,93
Ufficio Tecnico	781.800,00	94.561,90	-87,90
Ufficio di vigilanza	90.700,00	8.466,19	-90,67
UFFICIO OOPP	31.800,00	0,00	-100,00
Servizio Amministrazione generale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrata	3.900.018,47	1.783.820,45	-54,26

Spesa: Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Area Gestione	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
*	1.977.545,85	507.168,05	-74,35
Giunta Comunale	491.779,00	363.591,57	-26,07
Segreteria Comunale - Direzione	42.500,00	40.025,45	-5,82
Servizio Finanziario e Tributi	734.053,62	501.100,95	-31,74
Ufficio Tecnico	608.050,00	371.476,63	-38,91
Ufficio di vigilanza	41.090,00	20.860,11	-49,23
UFFICIO OOPP	0,00	0,00	0,00
Servizio Amministrazione generale	5.000,00	0,00	-100,00
Totale Spesa	3.900.018,47	1.804.222,76	-53,74