#### 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 nº 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

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

Rendiconto 1.158.025,53

14.007,07 313.663,69 1.485.696,29 1.242.322,62 7.140,35 236.233,32

0,00

| Acceptamenti di Competenza   R.180.000   R.180.000   Interpegni di Competenza   R.180.000   Interpegni di Competenza   R.180.015   Interpeta   R.180.015   Interpet   | 0,00 50,00  Previsione Definiti 0,00 700.66 0,00 145.00 145.00 1,00 845.66 1,85 956.44 1,85 -110.88 0,00 -50.00 0,00 -50.00 0,00 280.50 | Previsione I | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV, V (M)  Spese titolo II (N)  Differenza di parte capitale (P-M-N)  Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)  Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (Q)  Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)  Partite di Giro  Entrate titolo IV (S)  Constituto IV (S) |
|--|---|--------------|---|
| Competenza         Readtonso           scienza         1.88 201,45           polimbi di Parte Corrente e di Parte Capitale         1.804 202,76           de Corrente         2.0.402,31           II (A)         Previsione Iniziale         Previsione Definiti           Deserte del Tinio III*         1.368,100,00         1.368,100,00           Deserte del Tinio III*         2.043,730,00         87,672,62         87,672,62           Deserte del Tinio III*         1.25,200,00         1.368,100,00         1.368,100,00           Deserte del Tinio III*         2.043,072,62         1.840,522,6  | 0,00 50,00  Previsione Definiti 0,00 700.66 0,00 845.66 0,85 956.44 0,85 -110.88 0,00 -50.00  Previsione Definiti                       | Previsione I | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (B)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV **  Totale titoli IV, V (M)  Spese titolo II (N)  Differenza di parte capitale (P-M-N)  Entrate correnti destinate a spesa di investimento (G)  Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)  Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)  Saldo di Giro   |
| Competenza   Readiconto   Regulatorio   Regulatorio   Regulatorio   Regulatorio   Regulatorio   Regulatorio   Regulatorio   188 200,545   1804 232,76   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,31   2.0,402,32   2.0,402,31   2.0,402,32   2.0,402   | Previsione Definiti 0,00 700.66 0,00 145.00 0,00 845.66 0,85 956.4 0,00 60.8 0,00 60.8 0,00 -50.00                                      | Previsione 1 | Edirate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (B)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV (M)  Entrate titolo II, (N)  Spese titolo II (N)  Spese titolo II (N)  Differenza di parte capitale (P-M-N)  Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)  Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)  Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)  Partite di Giro |
| Rendition to   1.783.820,45   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.204.402,31   1.368.100,00   1.368.11   87.572,52   87.572,52   87.572,52   87.672,52   87.672,52   87.672,52   87.672,52   87.672,52   87.672,52   87.672,52   87.672,52   87.672,52   1.204.3072,   | ,000 50,00<br>Previsione Definiti<br>,000 700,60<br>,000 145,00<br>,000 845,60<br>,855 956,44<br>,855 -110,84<br>,85 -50,00             | Previsione 1 | Eutrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV, V (M)  Spese titolo II (N)  Differenza di parte capitale (P-M-N)  Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)  Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (Q)  Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)  |
| Rendiconto   1.783.200,45   1.783.200,45   1.783.200,45   1.863.220,45   1.863.220,45   1.863.220,45   1.863.220,45   1.863.220,45   1.863.220,45   1.863.100,00   1.368.100,00   587.300,00   587.300,00   587.300,00   587.300,00   587.300,00   1.52.50,000,00     | ,000 50,00  Previsione Definiti ,00 700,50 ,00 145,00 ,00 845,60 ,85 956,44 ,85 -110,84 ,86 60,84                                       | Previsione 1 | Eutrato diverse utilizzato per rimborso quote capitale (H)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrato titolo IV  Entrato titolo IV, V (M)  Spese titolo II (N)  Poliferenza di parte capitale (P=M-N)  Entrato correnti destinate a spese di investimento (G)  Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)  Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)   |
| Renditonto   1.783.200,45   1.783.200,45   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.368.120,00   1.368.100,00   1.368.100,00   1.368.100,00   1.368.100,00   1.368.100,00   1.368.100,00   1.368.100,00   1.369.30     | ,000 50,00  Previsione Definiti ,00 700.66 ,00 145.00 ,00 845.66 ,85 956.44 ,85 -110.88   | Previsione I | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (B)  Salde di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV, V (M)  Spese titolo II, (N)  Differenza di parte capitale (P-M-N)  Entrate correnti destinate a spesa di investimento (G)  Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)  |
| Competenza   Competenza   Pervisione Iniziale   Previsione Inizi   | Previsione Definiti ,00 700.66 ,00 145.00 ,00 845.66 ,85 956.4 ,85 -110.8   | Previsione 1 | Editate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (B)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV (M)  Totale titoli IV, V (M)  Spese titolo II (N)  Differenza di parte capitale (P-M-N)  Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)  |
| Competenza   Readiconto   Re    | ,00 Previsione D ,00 ,00 ,00 ,85  | Previsione 1 | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (B)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titole IV  Entrate titole V **  Totale titole IV (M)  Spese titole II (N)  Differenza di parte capitale (P-M-N)   |
| Competenzia   Previsione Iniziale   Previsione Iniziale   Previsione Definitivatione of their particular   | ,00 Previsione D<br>,00 ,00   | Previsione 1 | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV  Spese titolo IV, V (M)  Spese titolo II (N)   |
| Competenza   Readtonate   Previsione Iniziale   Previsione Iniziale   Previsione Definitivatione of their particular   Previsione Definitivatione   Previsione   Previsione Definitivatione   Previsione   Previsi    | ,00 Previsione D  | Previsione 1 | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  Salde di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV, V (M)  Spece titolo IV, V (M)  |
|  | ,000 Previsione D   | Previsione 1 | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  Salde di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV  Totale titoli IV VAO  |
| Rendiconto   1.783.820,45   1.783.820,45   1.783.820,45   1.783.820,45   1.783.820,45   1.783.820,45   1.783.820,45   1.804.222,75   1.804.   | ,00 Previsione D  | Previsione 1 | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  Salde di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV  Entrate titolo IV  |
| Realitionato   1.783.820,45   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.804.252.76   1.308.100,00   1.30   | ,000  Previsione D  | Previsione 1 | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  Entrate titolo IV   |
| Renditonto   1.783.820,45   1.884.222,76   2.0402,31   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,231   2.0402,232   2.0402,231   2.043.072,62   2.   | ,00   |              | Eutrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  Equilibri di Parte Capitale  |
| Rendiconto   1.783.820,45   1.804.222,76   2.0.402,31  |   |              | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)  |
| Rendiconto   1.783.820,45   1.804.222,76   2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,31     2.0402,30     2.043.072,62   2.0   |   |              | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (B) Saldo di parte corrende al netto delle variazioni (D+R+F-G+H)  |
| Delenza         Rendiconto           1.783.820,45         1.804.222,76           1.804.222,76         1.804.222,76           20,402,31         20,402,31           bri di Parte Corrente e di Parte Capitale         Previsione Iniziale         Previsione Definith           1.368.100,00         1.368.100,00         1.368.10           87.672,62         87.67           587.300,00         1.368.10           87.672,62         87.6           587.300,00         1.368.10           87.300,00         1.368.10           1.368.100,00         1.368.10           87.300,00         1.368.10           87.300,00         1.368.10           88.71           87.300,00         2.87.30           2.97.200,00         1.368.10           1.368.100,00         2.97.20           87.300,00         2.98.70           1.368.10           1.368.10           1.368.10           1.368.10           1.368.10           1.368.10           1.368.10   |   |              | Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)  |
| Rendiconto   1.783,820,45   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.804,222,76   1.808,100,00   1.368,   |   |              | (a) constant of   |
| Competenza   Competenza   Competenza   1.783.820,45   1.783.820,45   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.806.200,00   1.368.100,   |   |              | Altro entrate (specificare)   |
| Competenza   1.783.20,45   1.783.20,45   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   2.0402,31   2.   |   |              | Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada  |
| Competenza   1.783.820,45   1.804.222,76   2.0402,31   |   |              | Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui   |
| Competenza   Rendiconto   1.783.820,45   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.804.222,76   1.368.100,00   1.368.10   |   |              | Altro entrate (specificare)   |
| Competenza   Rendiconto   1.783.820,45   1.804.222,76   2.0402,31  |   |              | Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali   |
| Competenza   1.783.820,45   1.804.222,76   2.0,402,31  |   |              | Contributo per parmessi di costruire  |
| Competenza   Rendiconto   1.783.820,45   1.804.222,76   1.804.222,76   2.0,402,31  |   |              | Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:  |
| Competenza   Rendiconto  |   |              | Utilizzo avazzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura Disavazzo (-) (E)  |
| Competenza   Rendiconto   1.783.820,45   1.804.222,76   1.804.222,76   -20.402,31  |   |              |   |
| Competenza   Rendiconto   1.783.820,45     petenza   1.804.222,76     petenza   1.804.222,76     20,402,31     Previsione Iniziale   Previsione     1.368.100,00     1.368.100,00     1.368.20,20     1.368.   |   |              | Differenza di parte corrente (D=A-B-C)  |
| Competenza   Rendiconto  |   |              | Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*   |
| Rendiconto         Rendiconto         1.783.820,45         20.402,31      <  |   |              | Spese Titolo I (B)  |
| ### Corrente e di Parte Capitale   Previsione Initiale   Previsione D   1.368.100,00   1.368.100 |   |              | Totale Titoli I, II, III (A)  |
| Rendiconto   1.783.820,45   1.804.222,76   -20,402,31  |   |              | Entrate titolo III  |
| Rendiconto   1.783.820,45   1.804.222,76   -20,402,31  |   |              | Entrate titolo II   |
| ### Rendiconto 1.783.820,45 1.804.222,76 20,402,31  ###################################  | Previsione  | SHORTAGE I   | Entrate titolo I  |
|  |   |              | Equilibri di Parte Corrente   |
|  |   |              | Verifica degli Equilibri di Parte Corrente e di Parte Canitale  |
|  | -20.402,31  |              |   |
|  | .804.222,76   |              | unpegni di Competenza   |
| Cardinato  | .783.820.45   | 1.           | Accertamenti di Competenza  |
|  |   | Rendic       |   |

Rendiconto
59.866,12
0,00
59.866,12
356.948,02
-297.081,90
0,00
60.845,85
-236,236,05

236.233,32

Rendiconto

163.698,74 192.370,23

Comune di Macugnaga

#### Allegato B: Verifica Ordinaria di Cassa

#### CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013 - D.L. 174

Contabilità del Tesoriere

|  | Imp          | orti       |
|--|--------------|------------|
|  | 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

|   | Impor        | ti         |
|---|--------------|------------|
|   | 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 |

| Riconcillazione   |            |
|---|------------|
| Saldo Contabile   | 131.057,37 |
| Reversali Emesse e non Riscosse (-)                     | 1.461,08   |
| Mandati Emessi non Pagati (+)                           | 44,47      |
| Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)              | 444.076,76 |
| Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)                | 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      |

1.142

| ENTE                | BANCO POP<br>TESORERIA |
|---------------------|------------------------|
| 4398004             | OPOLARE<br>RIA 01439   |
| COMUNE DI MACUGNAG/ | MACUGNAGA              |
| MACUGNAGA           |                        |

## PROCEDURA TESORERIA 2000 VERIFICA DI CASSA DEL 30.09.2014

PAGINA

ESERCIZIO 2014

| FIDO CONCESSO | SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO<br>SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO | TOTALE DELLE USCITE | PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI | MANUAII EMESSI<br>PAGATI<br>DA PAGARE<br>A COPERTURA | DI               | TOTALE DELLE ENTRATE | RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI | RISCOSSE<br>DA RISCUOTERE<br>A COPERTURA | E N T R A T E REVERSALI EMESSE |
|---------------|--|---------------------|--|--|------------------|----------------------|--|--|--------------------------------|
| 678.951,00    | 370.860,03   | 2.267.858,99        | ω                                      | 2.062.513,80   | CONTO DI DIRITTO | 2.638.719,02         | 444.076,7                                  | 1.713.496,97                             | CONTO DI DIRITTO<br>481.145,29 |
|               | 370.904,50   | 2.267.814,52        | 205.300,72                             | 2.062.513,80   | CONTO DI FATTO   | 2.638.719,02         | 444.076,76                                 | 1.713.496,97                             | CONTO DI FATTO<br>481.145,29   |

SOMME VINCOLATE FIDO CONCESSO

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           |                       | 0,00          |
| Titolo III Entrate extratributarie | 587.300,00          |                       | 0,00          |
| Titolo IV Entrate da capitali      | 668.800,00          |                       | 4,75          |
| Titolo V Entrate da prestiti       | 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          |                       | 3,44          |
| Titolo III Rimborsi di prestiti   | 822.520,00          |                       | 0,00          |
| Titolo IV Partite di giro         | 280.500,00          |                       | 0,00          |
| Totale                            | 3.868.218,47        |                       | 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        |

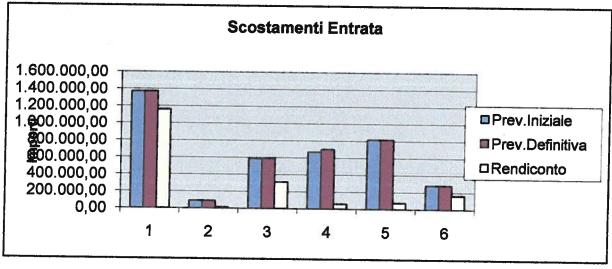
| Spesa                             | Previsione iniziale | Rendiconto   | Scostamento %    |
|-----------------------------------|---------------------|--------------|------------------|
| Titolo I Spese correnti           | 1.840.552,62        | 1.242.322,62 | -32,50           |
| Titolo II Spese in conto capitale | 924.645,85          | 356.948,02   | -52,30<br>-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           |

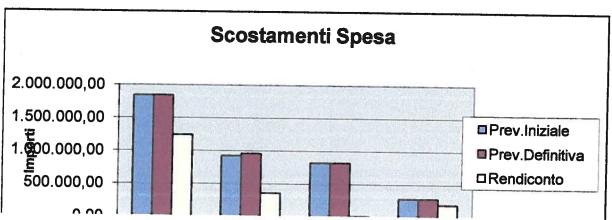


#### Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

| Entrate                            | Previsione definitiva | Rendiconto   | Scostamento<br>% |
|------------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| 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<br>% |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| 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           |





| Octivatio di Maccalliana | Comune | di | Macugnaga |
|--------------------------|--------|----|-----------|
|--------------------------|--------|----|-----------|

Controlli Interni D.L. 174 - Controllo Finanziario

| 0,0 | υ <del>1</del> |   |   |   |  |
|-----|----------------|---|---|---|--|
|     | 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 |  |          |  |  |
|---|--|----------|--|--|
| Oper  | azioni del Periodo 01/07/2014 - 30/09/2014             | Importo  |  |  |
| A   | Disponibilità liquida alla data del periodo precedente | 0,00     |  |  |
| В   | Anticipazioni all'Economo (+)                          | 2.000,00 |  |  |
| С   | 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 /<br>Minori Residui | Scostamento % tra<br>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                     |   |
| 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 Residul | Scostamento % tra<br>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<br>% |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| *                                 | 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<br>% |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| *                                 | 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           |