

Controlli Interni D.L. 174 – Controllo Finanziario
Esercizio 2013
Comune di Macugnaga
CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013
Verbale Finale

**VERBALE DEL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI IN
ORDINE AI “CONTROLLI INTERNI “
RELATIVI AL 3 TRIMESTRE 2013
(VERBALE N° 01/2013)**

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 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

f) Cassa Economato

Allegato G

2. CONTROLLO ORGANO REVISIONE

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

Macugnaga , li 07.10.2013.

Il Responsabile del Servizio

(Bargener Paola)



Allegato A: Equilibrio Finanziario
CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013

Risultato della Gestione di Competenza		
	Rendiconto	
Accertamenti di Competenza	2.141.036,92	
Impegni di Competenza	1.992.183,05	
	148.853,87	
Verifica degli Equilibri di Parte Corrente e di Parte Capitale		
Equilibri di Parte Corrente		
Entrate titolo I	Previsione Iniziale	Rendiconto
Entrate titolo II	1.900.454,00	1.201.882,49
Entrate titolo III	88.799,00	32.355,26
Totale Titoli I, II, III (A)	654.350,00	453.993,63
Spese Titolo I (B)	2.643.603,00	1.688.231,38
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	2.468.612,30	1.438.393,37
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	138.730,00	72.366,92
	36.260,70	177.471,09
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura Disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	0,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni 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)	36.260,70	177.471,09
Equilibri di Parte Capitale		
Entrate titolo IV	Previsione Iniziale	Rendiconto
Entrate titolo V **	607.000,00	97.127,08
Totale titoli IV, V (M)	0,00	0,00
Spese titolo II (N)	607.000,00	97.127,08
Differenza di parte capitale (P=M-N)	869.734,61	201.128,16
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	-262.734,61	-104.001,08
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	226.473,91	226.473,91
	-36.260,70	122.472,83
Partite di Giro		
Entrate titolo VI (S)	Previsione Iniziale	Rendiconto
Spese titolo IV (T)	280.500,00	175.430,80
Differenza di parte capitale (S-T)	280.500,00	190.170,77
	0,00	-14.739,97

Allegato B: Verifica Ordinaria di Cassa
CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2012		776.709,99
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2013 su Ordinativi	1.913.495,34	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2013 su Mandati	2.399.946,14	
Fondo di Cassa al 30/09/2013		290.259,19

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2012		776.709,99
Reversali Emesse dal 01/01/2013 al 30/09/2013	2.074.569,61	
Mandati Emessi dal 01/01/2013 al 30/09/2013	2.444.351,72	
Saldo Contabile al 30/09/2013		406.927,88

Riconciliazione

Saldo Contabile	406.927,88
Reversali Emesse e non Riscosse (-)	107.899,29
Mandati Emessi non Pagati (+)	1.462,09
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	97.596,74
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	30.754,19
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)	0,00
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)	42.943,49
Saldo di Conciliazione al 30/09/2013	410.276,72

Numero Reversali Emesse al 30/09/2013

503

Numero Mandati Emessi al 30/09/2013

1.231

Allegato C: CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.900.454,00	1.900.454,00	0,00
Titolo II Trasferimenti	88.799,00	88.799,00	0,00
Titolo III Entrate extratributarie	654.350,00	675.350,00	3,21
Titolo IV Entrate da capitali	607.000,00	644.500,00	6,18
Titolo V Entrate da prestiti	668.000,00	668.000,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	280.500,00	0,00
Avanzo applicato	226.473,91	226.473,91	0,00
Totale	4.425.576,91	4.484.076,91	1,32

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.468.612,30	2.489.612,30	0,85
Titolo II Spese in conto capitale	869.734,61	907.234,61	4,31
Titolo III Rimborsi di prestiti	806.730,00	806.730,00	0,00
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	280.500,00	0,00
Totale	4.425.576,91	4.484.076,91	1,32

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

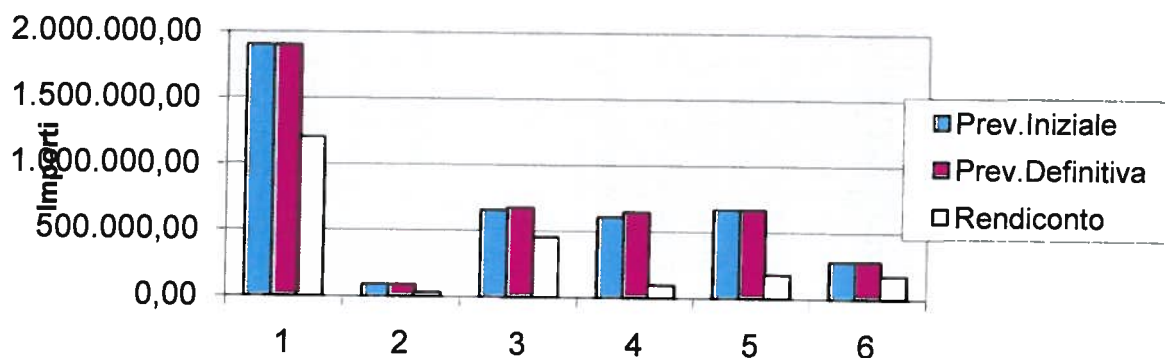
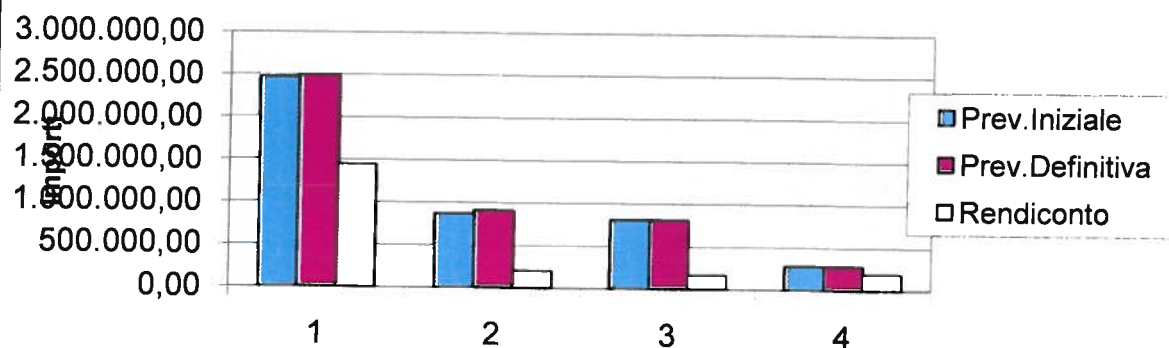
Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.900.454,00	1.201.882,49	-36,76
Titolo II Trasferimenti	88.799,00	32.355,26	-63,56
Titolo III Entrate extratributarie	654.350,00	453.993,63	-30,62
Titolo IV Entrate da capitali	607.000,00	97.127,08	-84,00
Titolo V Entrate da prestiti	668.000,00	180.247,66	-73,02
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	175.430,80	-37,46
Avanzo applicato	226.473,91	0,00	-100,00
Totale	4.425.576,91	2.141.036,92	-51,62

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.468.612,30	1.438.393,37	-41,73
Titolo II Spese in conto capitale	869.734,61	201.128,16	-76,87
Titolo III Rimborsi di prestiti	806.730,00	162.490,75	-79,86
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	190.170,77	-32,20
Totale	4.425.576,91	1.992.183,05	-54,98

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.900.454,00	1.201.882,49	-36,76
Titolo II Trasferimenti	88.799,00	32.355,26	-63,56
Titolo III Entrate extratributarie	675.350,00	453.993,63	-32,78
Titolo IV Entrate da capitali	644.500,00	97.127,08	-84,93
Titolo V Entrate da prestiti	668.000,00	180.247,66	-73,02
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	175.430,80	-37,46
Avanzo applicato	226.473,91	0,00	-100,00
Totale	4.484.076,91	2.141.036,92	-52,25

Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.489.612,30	1.438.393,37	-42,22
Titolo II Spese in conto capitale	907.234,61	201.128,16	-77,83
Titolo III Rimborsi di prestiti	806.730,00	162.490,75	-79,86
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	190.170,77	-32,20
Totale	4.484.076,91	1.992.183,05	-55,57

Scostamenti Entrata**Scostamenti Spesa**

Allegato D: Controllo Stanziato / Impegnato x Area di Gestione CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013

Entrata: Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Area Gestione	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
*	998.567,91	245.663,98	-75,40
Giunta Comunale	228.015,00	147.241,42	-35,42
Segreteria Comunale - Direzione	13.700,00	1.462,21	-89,33
Servizio Finanziario e Tributi	2.465.594,00	1.551.771,19	-37,06
Ufficio Tecnico	668.000,00	127.076,04	-80,98
Ufficio di vigilanza	110.200,00	67.822,08	-38,46
UFFICIO OOPP	0,00	0,00	0,00
Servizio Amministrazione generale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrata	4.484.076,91	2.141.036,92	-52,25

Spesa: Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Area Gestione	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
*	2.159.575,37	491.005,21	-77,26
Giunta Comunale	502.186,00	332.157,41	-33,86
Segreteria Comunale - Direzione	44.000,00	40.468,16	-8,03
Servizio Finanziario e Tributi	765.456,30	541.287,79	-29,29
Ufficio Tecnico	943.969,24	578.161,02	-38,75
Ufficio di vigilanza	68.890,00	9.103,46	-86,79
UFFICIO OOPP	0,00	0,00	0,00
Servizio Amministrazione generale	0,00	0,00	0,00
Totale Spesa	4.484.076,91	1.992.183,05	-55,57

Allegato E: Analisi dei Residui CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013

Entrata

Gestione	Residui Iniziali	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Maggiori / Minori Residui	Scostamento % tra Riscosso e Accertato
Titolo I	274.977,15	178.591,26	94.201,49	272.792,75	-2.184,40	-34,53
Titolo II	65.431,70	30.157,89	36.523,81	66.681,70	1.250,00	-54,77
Titolo III	314.685,86	110.077,34	202.099,63	312.176,97	-2.508,89	-64,74
Titolo IV	3.253.975,59	224.190,24	3.029.785,35	3.253.975,59	0,00	-93,11
Titolo V	600.000,63	0,00	600.000,63	600.000,63	0,00	-100,00
Titolo VI	23.200,46	1.260,76	21.939,70	23.200,46	0,00	-94,57
Totale Entrata	4.532.271,39	544.277,49	3.984.550,61	4.528.828,10	-3.443,29	-87,98

Spesa

Gestione	Residui Iniziali	Pagamenti	Da Riportare	Impegni	Minori Residui	Scostamento % tra Pagato e Impegnato
Titolo I	539.375,81	337.874,26	201.501,55	539.375,81	0,00	-37,36
Titolo II	4.488.819,58	856.173,06	3.632.646,52	4.488.819,58	0,00	-80,93
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	26.195,94	670,76	25.525,18	26.195,94	0,00	-97,44
Totale Spesa	5.054.391,33	1.194.718,08	3.859.673,25	5.054.391,33	0,00	-76,36

Allegato G: Cassa Economato**CONTROLLO FINANZIARIO AL 30.09.2013****VERIFICA ECONOMO COMUNALE****ECONOMO COMUNALE - VITTONI PATRIZIA - VTTPRZ63H64D332D****Operazioni del Periodo 01/07/2013 - 30/09/2013**

	Importo
A Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B Anticipazioni all'Economo (+)	2.000,00
C Pagamenti dell'Economo (-) di cui	1.053,46 (*)
D Rimborsi all'Economo (+)	0,00
E Restituzione Anticipazioni (-)	0,00
F Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	946,54

(*) RIEPILOGO ORDINATIVI ECONOMATO**Operazioni del Periodo 01/07/2013 - 30/09/2013**

	Importo
Luglio - Buoni dal N°. 34 al N°. 34	200,86
Agosto - Buoni dal N°. 35 al N°. 39	396,03
Settembre - Buoni dal N°. 40 al N°. 48	456,57