



COMUNE DI DERUTA

PROVINCIA DI PERUGIA

VERBALE N. 1 DEL 16 APRILE 2013

CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI ART. 147 QUINQUIES DEL TUEL - VERIFICA TRIMESTRALE -

L'anno duemilatredici, il giorno sedici del mese di aprile, alle ore 9,00, nella sede del Comune di Deruta, la Responsabile del Servizio Finanziario Monica Brunozzi, effettua il monitoraggio sugli equilibri finanziari trimestrali previsto dal titolo IV "Controllo sugli equilibri finanziari" del <<Regolamento sul sistema dei controlli interni>> approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 31/01/2013 ed in particolare dall'art. 12 "Ambito di applicazione", con riferimento sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui, relativamente al secondo trimestre c.a.:

Gestione di competenza:

- Punti**
- a) – equilibrio tra entrate e spese complessive
 - 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
 - c) – equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV°, e V°, e spese in conto capitale
 - e) – equilibrio tra entrate a destinazione vincolate e correlate spese

Alla data del 31/03/2013 il bilancio di previsione non risulta ancora approvato; l'art. 1 c. 381 della L. n. 228/2012 proroga al 30/06/2013 il termine ultimo per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali. Nelle more dell'approvazione del bilancio ai sensi dell'art. 163 del TUEL, la gestione è in esercizio provvisorio, ossia gli enti locali possono effettuare, per ciascun intervento, spese in misura non superiore mensilmente ad un dodicesimo delle somme previste nel bilancio ultimo definitivamente approvato con esclusione delle spese tassativamente regolate dalla legge o non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi.

La gestione provvisoria si limita all'assolvimento delle obbligazioni già assunte, di obblighi speciali tassativamente regolate da legge, al pagamento della spesa di personale, di imposte e tasse e comunque limitata alle operazioni necessarie per evitare che si rechino danni patrimoniali all'Ente. Con atto di Giunta Comunale n. 251 del 27/12/2012 erano stati assegnati ai responsabili dei servizi i budgets per l'esercizio 2013 nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione.

Quindi, non avendo ancora approvato il bilancio non si ha conoscenza del gettito delle entrate e conseguentemente dei relativi stanziamenti del Titolo I e III della spesa; come pure non si ha conoscenza del Tit. IV e V delle entrate così come pure del Tit. II della spesa.

Per quanto sopra esposto non è possibile effettuare il monitoraggio di quanto previsto ai **punti a) b) c) ed e)** del Regolamento sul sistema dei controlli interni.

Punto d (equilibrio nella gestione delle spese per i servizi e per conto di terzi):

Ad un totale di accertamenti di €. 490.432,96 corrisponde un totale di impegni di spesa di pari importo. A fronte di incassi complessivi (competenza e residui) di € 135.701,44 si riscontrano pagamenti complessivi per € 151.165,93, con differenze non significative.

Punto f (equilibrio della gestione di cassa, tra riscossione e pagamenti)

Si fra presente che dal febbraio 2012 questo comune è in Tesoreria Unica gestita quindi tramite la Tesoreria Prov.le dello Stato. La gestione di cassa presso la tesoreria Comunale, affidata ad UNICREDIT BANCA SPA filiale di Deruta, presenta un saldo al 31.03.2013 di € 186.585,92.

Nel primo trimestre pertanto non si è proceduto all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Con atto di Giunta Comunale n. 58 del 07.02.2013 è stata comunque autorizzata una anticipazione di cassa massima da richiedere al Tesoriere comunale pari ad €. 1.400.000,00 ampiamente nei limiti dei tre dodicesimi dei primi tre titoli delle entrate del consuntivo anno 2011 (pari ad € 1.530.805,58).

Punto g (equilibri relativi al patto di stabilità interno)

L'Obiettivo da raggiungere al 31/12/2013 è di €. 515.006,00.

ACCERTAMENTI TITOLO 1°	5.213.189,23
ACCERTAMENTI TITOLO 2°	380.742,70
ACCERTAMENTI TITOLO 3°	669.043,10
INCASSI NETTI TITOLO 4°	104.057,30
TOTALE	6.367.032,33
IMPEGNI TIT. 1°	6.078.194,09
PAGAMENTI NETTI TITOLO 2°	336.917,20
TOTALE	6.415.111,29
PAGAMENTI ESENTI DL 35/2013	0,00
SPAZI CEDUTI DALLA REGIONE	0,00
SALDO	-48.078,96
SALDO OBIETTIVO	515.006,69
SCOSTAMENTO NEGATIVO	563.085,65

La situazione mette in evidenza uno squilibrio relativamente al raggiungimento dell'obiettivo; è tuttavia necessario osservare che i dati sono estremamente provvisori in quanto gli accertamenti indicati dei primi tre titoli delle entrate e gli impegni del titolo primo della spesa sono quelli dell'esercizio 2012 risultanti dal rendiconto in corso di approvazione ed andranno pertanto rideterminati ad avvenuta approvazione del bilancio di previsione del corrente esercizio.

Si è in attesa, inoltre, della definizione degli spazi finanziari che saranno esclusi dal patto di stabilità ai sensi del D.L.35/2013, da richiedere entro il 30/04/2013 a valere sui pagamenti in conto capitale che saranno effettuati nell'anno per le posizioni in essere alla data del 31 dicembre 2012. Tali dati saranno messi a conoscenza dei comuni richiedenti entro il 15 maggio p.v. Inoltre occorrerà considerare gli spazi che saranno ceduti da parte della Regione dell'Umbria.

Gestione dei residui:

Non essendo, alla data odierna, ancora stato approvato il rendiconto dell' esercizio 2012 non è possibile effettuare il monitoraggio sulla gestione dei residui; nello svolgimento dell'attività finanziaria viene comunque rivolta anche l'attenzione all'andamento dei residui attivi, che sembra non presentare particolari criticità.



AREA FINANZIARIA

Il Responsabile

D.ssa Monica Brunozzi

Il presente verbale viene rimesso all'Organo di revisione per l'asseveramento.