



CITTA' di AVIGLIANA

Provincia di TORINO

ESTRATTO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 194

**OGGETTO: ART. 16 REGOLAMENTO PER I CONTROLLI INTERNI. CONTROLLO
EQUILIBRI FINANZIARI.**

L'anno **2013**, addì **30** del mese di **Settembre** alle ore **16.00** nella solita sala delle adunanze,
regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

Sindaco	- PATRIZIO Angelo	SI
Assessore	- MARCECA Baldassare	SI
Assessore	- MATTIOLI Carla	SI
Assessore	- TAVAN Enrico	SI
Assessore	- MORRA Rossella	NO
Assessore	- ARCHINA' Andrea	SI

Partecipa alla seduta il Segretario Generale Dr. SIGOT Livio.

Il Sindaco, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione predisposta dall'**Area Economico Finanziaria – Settore Contabilità e Bilancio n. 507 in data 24.09.2013** allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, avente per oggetto: **“ART. 16 REGOLAMENTO PER I CONTROLLI INTERNI. CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI.”**;

Ritenuta la proposta meritevole di accoglimento per le motivazioni tutte in essa contenute;

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art.49 e 147 bis del D. Lgs 18.8.2000 n. 267 e s.m.i., “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali”, che allegati alla presente deliberazione ne fanno parte integrante e sostanziale;

Visti gli artt. 42 e 48 del Testo Unico approvato con D. Lgs. n. 267 del 18/8/2000 in ordine alla competenza degli organi comunali;

Vista la deliberazione consiliare n. 45 del 04.07.2013, dichiarata immediatamente eseguibile, con cui è stato approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 e pluriennale 2013/2015;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 216 in data 4/10/2012, dichiarata immediatamente eseguibile e con valenza pluriennale come previsto dal comma 2 dell'art. 24 del vigente Regolamento di contabilità, con la quale sono state assegnate ai Direttori di Area le risorse necessarie all'esecuzione dei programmi e progetti di bilancio;

Richiamato il Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267 “Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali”;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Con votazione unanime espressa in forma palese;

DELIBERA

Di accogliere integralmente la proposta dell'**Area Economico Finanziaria – Settore Contabilità e Bilancio** allegata alla presente quale parte integrale e sostanziale.

SUCCESSIVAMENTE

Con votazione unanime espressa in forma palese;

DELIBERA

Di dichiarare la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del T.U. approvato con D. Lgs 18/8/2000, n. 267.

~~~~~

## **Area Economico Finanziaria**

Alla Giunta Comunale  
proposta di deliberazione n. 507  
redatta dal Settore Contabilità e Bilancio

**OGGETTO: ART. 16 REGOLAMENTO PER I CONTROLLI INTERNI. CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI.**

Su richiesta dell'Assessore al bilancio, Carla MATTIOLI,

Premesso che:

- il Regolamento disciplinante i controlli interni di cui all'art. 147 e seguenti del T.U.E.L. 267/2000 come modificato dal D.L. 10/10/2012, n.174, convertito con modificazioni in L. 7/12/2012, n.213, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 in data 31/1/2013, al titolo IV disciplina il Controllo sugli equilibri finanziari;
- il comma 1 dell'art. 16 del citato regolamento prevede che il Direttore dell'Area economico finanziaria, con cadenza quadrimestrale ed alla presenza del Segretario Generale, presieda una riunione cui partecipano i Direttori delle altre aree organizzative in cui è strutturato l'ente;
- l'art. 18 del medesimo regolamento inerente " Norma di prima attuazione dei controlli successivi", per il 2013 al comma 2 stabilisce, in deroga ai tempi ordinari, l'effettuazione di 2 sessioni di controlli entro il 31 dicembre;
- il citato comma 1 art. 16 prevede l'esame, collegiale e distinto per centro di responsabilità, :
  - a) dell'andamento della gestione di competenza (accertamento/impegni) dei capitoli affidati con il Piano Esecutivo di gestione;
  - b) dell'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/ debito;
  - c) dell'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione. Tale verifica dovrà proiettarsi sino alla chiusura dell'esercizio, considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento.
- alla data odierna il piano esecutivo di gestione con l'assegnazione delle risorse finanziarie ai direttori area per l'esercizio 2013 non risulta ancora approvato;
- in relazione al disposto dell'art. 24, comma 3, del vigente Regolamento comunale di contabilità, i Direttori risultano quindi assegnatari delle medesime risorse attribuite per l'esercizio precedente con deliberazione di Giunta Comunale n. 216 in data 4/10/2012;
- anche a seguito della pronuncia Corte dei Conti Piemonte, delibera 279/2013/SRCPIE/PRSE del 29/7/2013, sul rendiconto dell'esercizio 2011, è in corso una verifica straordinaria sui residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto 2012, con particolare riferimento a quelli inerenti l'anno 2009 e precedenti, e principalmente diretta al riscontro della sussistenza dei requisiti previsti dal TUEL per il mantenimento;
- la verifica degli equilibri di bilancio è stata effettuata dall'organismo per i controlli interni, giusto verbale del 16 settembre 2013;
- conseguentemente il Direttore Area economico finanziaria, in ottemperanza a quanto previsto al comma 2 dell'art. 16 del citato regolamento per i controlli, ha predisposto una relazione conclusiva per il Sindaco, la Giunta Comunale e l'Organo di Revisione;

Visto l'art. 147 e seguenti del T.U.EE.LL., 267/2000;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il Regolamento disciplinante i controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 5 in data 31/1/2013;

## **SI PROPONE CHE LA GIUNTA COMUNALE DELIBERI**

- di prendere atto per le motivazioni di cui in premessa e ai sensi del comma 4 dell'art. 16 del vigente regolamento per i controlli interni, del verbale in data 16 settembre 2013 inerente la riunione dell'organo per i controlli interni per la verifica degli equilibri finanziari e della conseguente relazione del Direttore Area Economico Finanziaria in data 24 settembre 2013;
- di prendere atto che dai citati atti non risultano elementi tali da comportare la necessità di procedere al riequilibrio della gestione sia di parte corrente che dei residui, salvo il mancato verificarsi dei presupposti a base delle considerazioni effettuate dai Direttori di Area nella redazione dei citati atti, eventualmente conseguente ai diversi orientamenti che dovessero delinearsi dalla normativa in corso di emanazione,
- di rimandare eventuali decisioni in merito alle possibili manovre da effettuarsi per il raggiungimento degli obiettivi di patto, all'eventuale mancata concessione di spazi finanziari richiesti alla Regione Piemonte nell'ambito del "patto regionale verticale";
- di dichiarare, attesa l'urgenza, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma del T.U., approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Avigliana, 24 settembre 2013

Il Responsabile del Settore Contabilità e Bilancio  
f.to (MOLLAR Susanna)



# CITTÀ di AVIGLIANA

Provincia di TORINO

AREA ECONOMICO - FINANZIARIA

SETTORE RAGIONERIA

Tel. 0119769102/123/124 - Fax 0119769108

E-mail: finanziaria.avigliana@reteunitaria.piemonte.it

Avigliana, 24 settembre 2013

Al Sindaco

Alla Giunta Comunale

Al Revisore dei Conti

## **OGGETTO: Controllo sugli equilibri finanziari.**

La presente relazione è redatta in ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 16 del vigente Regolamento disciplinanti i controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 5 in data 31/1/2013.

In data 16 settembre 2013 la sottoscritta ha presieduto una riunione alla quale hanno partecipato il Segretario Generale e i Direttori di Area nella quale si è proceduto all'esame, collegiale e distinto per centro di responsabilità, dell'andamento della gestione di competenza, dei residui e di cassa.

In considerazione dei riscontri effettuati e delle informazioni assunte dai Direttori, si ritiene di evidenziare le seguenti situazioni:

### **- GESTIONE DI COMPETENZA**

**ENTRATA:** le criticità di maggiore interesse sono riferibili ai mancati introiti degli incentivi "scambio sul posto" e "scambio altrove" derivanti dall'installazione degli impianti fotovoltaici, alla rilevante flessione, ad oggi riscontrabile, dei proventi per servizi "scolastici" (mensa, trasporti e centro estivo) e, in attesa delle definitive norme di riferimento, all'incertezza sull'accertabilità delle somme preventivate in relazione alle principali risorse tributarie (IMU/ TARES) e ai trasferimenti erariali.

Per le altre entrate si è riscontrata un'accertabilità in linea con quanto preventivato.

**SPESA:** salvo quanto già segnalato con nota del 5 agosto u.s. in merito alla probabile necessità di reperire fondi per le utenze e per le spese legali, non è stato evidenziato alcunché di rilevante. Per gli investimenti in chiusura di esercizio, si procederà al vincolo delle somme accertate in entrata, rimandando l'effettiva realizzazione delle opere in coerenza con i vincoli imposti dal Patto di stabilità.

In considerazione di quanto citato, nella seguente tabella si evidenzia la situazione degli equilibri finanziari di competenza alla data odierna e, in via presuntiva, in chiusura d'esercizio:



| BILANCIO CORRENTE - ENTRATE                                                                                                                          |            | Accertamenti<br>attuali | Stima accertamenti al 31<br>dicembre 2013 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| a) Titolo I - Entrate tributarie (attuali al netto: bollettazione a saldo TARES / II rata IMU e trasferimenti a compensazione I rata ab.principale ) | (+)        | 4.667.960,78            | 7.848.000,00                              |
| b) Titolo II - Entrate da trasferimenti                                                                                                              | (+)        | 128.685,03              | 218.300,00                                |
| c) Titolo III - Entrate extratributarie                                                                                                              | (+)        | 1.330.382,88            | 1.485.500,00                              |
| <b>A) Totale Entrate titoli I, II, III (a+b+c)</b>                                                                                                   | <b>(=)</b> | <b>6.127.028,69</b>     | <b>9.551.800,00</b>                       |
| d) Entrate correnti che finanziano investimenti                                                                                                      | (-)        | 9.375,00                | 9.375,00                                  |
| f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria                                                                                                | (+)        | 0,00                    | 0,00                                      |
| <b>E1) TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE (A+B)</b>                                                                                                    | <b>(=)</b> | <b>6.117.653,69</b>     | <b>9.542.425,00</b>                       |
| BILANCIO CORRENTE - SPESE                                                                                                                            |            | Impegni<br>attuali      | Stima impegni al 31<br>dicembre 2013      |
| h) Titolo I - Spese correnti                                                                                                                         | (+)        | 7.536.012,24            | 9.470.500,00                              |
| i) Titolo III - Spese per rimborso di prestiti                                                                                                       | (+)        | 26.037,16               | 52.882,00                                 |
| <b>S1) TOTALE SPESE BILANCIO CORRENTE (C+D)</b>                                                                                                      | <b>(=)</b> | <b>7.562.049,40</b>     | <b>9.523.382,00</b>                       |

| RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA                                            |            | attuale              | Stima 31 dicembre 2013 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------------------|
| E1) Totale Entrate del Bilancio corrente                                          | (+)        | 6.117.653,69         | 9.542.425,00           |
| S1) Totale Spese del Bilancio corrente                                            | (-)        | 7.562.049,40         | 9.523.382,00           |
| <b>R1) Risultato del Bilancio corrente<br/>Avanzo (+) o Disavanzo (-) (E1-S1)</b> | <b>(=)</b> | <b>-1.444.395,71</b> | <b>19.043,00</b>       |

| BILANCIO INVESTIMENTI - ENTRATE                                                |            | Accertamenti<br>attuali | Stima accertamenti al 31<br>dicembre 2013 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| a) Titolo IV - Entrate da alienazione di beni, trasferimento di capitali, ecc. | (+)        | 806.063,28              | 947.000,00                                |
| b) Titolo V - Entrate da accensione di prestiti                                | (+)        | 0,00                    | 0,00                                      |
| <b>A) Totale titoli IV e V Entrate (a+b)</b>                                   | <b>(=)</b> | <b>806.063,28</b>       | <b>947.000,00</b>                         |
| f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria                          | (-)        | 0,00                    | 0,00                                      |
| h) Entrate correnti che finanziano gli investimenti                            | (+)        | 9.375,00                | 9.375,00                                  |
| <b>E2) TOTALE ENTRATE DEL BILANCIO INVESTIMENTI (A+B)</b>                      | <b>(=)</b> | <b>815.438,28</b>       | <b>956.375,00</b>                         |
| BILANCIO INVESTIMENTI - SPESE                                                  |            | Stanzamenti<br>attuali  | Stima impegni al 31<br>dicembre 2013      |
| Titolo II - Spese in conto capitale                                            | (+)        | 50.300,69               | 920.000,00                                |
| <b>S2) TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI (C+D)</b>                            | <b>(=)</b> | <b>50.300,69</b>        | <b>920.000,00</b>                         |

| RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI              |            | attuale           | Stima 31 dicembre 2013 |
|----------------------------------------------|------------|-------------------|------------------------|
| E2) Totale Entrate del Bilancio investimenti | (+)        | 815.438,28        | 956.375,00             |
| S2) Totale Spese del Bilancio investimenti   | (-)        | 50.300,69         | 920.000,00             |
| <b>R2) Risultato Bilancio investimenti</b>   | <b>(=)</b> | <b>765.137,59</b> | <b>36.375,00</b>       |

## - GESTIONE RESIDUI

Anche in considerazione della pronuncia della Corte dei Conti sul rendiconto 2011 nella quale, tra l'altro, ci vengono fatti rilievi sulla consistenza dei residui, gli uffici stanno effettuando una verifica "straordinaria" delle poste di rispettiva competenza. Ad oggi, di rilievo, risulta segnalata la necessità di procedere allo stralcio dalla contabilità finanziaria per l'iscrizione a patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità, delle partite iscritte a ruolo e non rimosse anno 2008 e precedenti.

Per il bilancio investimenti la cancellazione di partite in entrata, contributi esterni su opere, dovrebbe di fatto corrispondere una minore spesa.

| GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI<br>(Residui 2012 e precedenti) | RESIDUI INIZIALI<br>RENDICONTO 2012 | ACCERTAMENTI<br>ATTUALI A RESIDUO | ACCERTAMENTI<br>PRESUNTI SU<br>RESIDUI AL<br>31 DICEMBRE 2013 | DIFFERENZA<br>RESIDUI INIZ./FINALI |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Bilancio corrente                                          | 4.858.859,57                        | 4.806.688,96                      | 4.583.200,00                                                  | -275.659,57                        |
| Bilancio investimenti                                      | 7.799.802,65                        | 7.793.871,89                      | 7.521.870,00                                                  | -277.932,65                        |
| Bilancio movimento fondi                                   | 0                                   | 0                                 | 0                                                             | 0,00                               |
| Bilancio di terzi                                          | 54.246,13                           | 54.246,13                         | 54.246,13                                                     | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b>                                              | <b>12.712.908,35</b>                | <b>12.654.806,98</b>              | <b>12.159.316,13</b>                                          | <b>-553.592,22</b>                 |

| GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI<br>(Residui 2012 e precedenti) | RESIDUI INIZIALI<br>RENDICONTO 2012 | IMPEGNI ATTUALI<br>A RESIDUO | IMPEGNI<br>PRESUNTI SU<br>RESIDUI AL<br>31 DICEMBRE<br>2013 | DIFFERENZA<br>RESIDUI<br>INIZ./FINALI |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Bilancio corrente                                           | 3.503.717,13                        | 3.419.473,19                 | 3.355.290,00                                                | -148.427,13                           |
| Bilancio investimenti                                       | 9.265.735,84                        | 9.252.669,42                 | 8.945.560,00                                                | -320.175,84                           |
| Bilancio movimento fondi                                    | 59.972,94                           | 59.972,94                    | 59.972,94                                                   | 0,00                                  |
| Bilancio di terzi                                           | 252.389,00                          | 252.293,00                   | 250.000,00                                                  | -2.389,00                             |
| <b>TOTALE</b>                                               | <b>13.081.814,91</b>                | <b>12.984.408,55</b>         | <b>12.610.822,94</b>                                        | <b>-470.991,97</b>                    |

## - GESTIONE DI CASSA

Le manovre governative in sede previsionale lasciavano presumere la necessità di procedere all'attivazione di anticipazioni di tesoreria. A seguito invece delle modifiche successivamente apportate ed in particolare della previsione circa la possibilità di procedere alla richiesta di acconti per la TARES e del pagamento pervenuto da parte della Regione di somme già anticipate per stati avanzamento lavori finanziati da contributo regionale, la gestione ordinaria ha consentito di ottenere dei flussi di cassa tali da poter procedere al regolare pagamento delle spese liquidabili.

Salvo imprevisti tale situazione, anche se di misura, dovrebbe perdurare sino alla chiusura dell'esercizio.

| CASSA                                 |     | DATI ATTUALI | DATI PRESUNTI AL 31<br>DICEMBRE 2013 |
|---------------------------------------|-----|--------------|--------------------------------------|
| FONDO CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO |     | 2.067.540,75 | 2.067.540,75                         |
| RISCOSSIONI                           | (+) | 6.902.889,16 | 9.999.451,00                         |
| PAGAMENTI                             | (+) | 8.469.298,46 | 12.047.298,00                        |
| SITUAZIONE DI CASSA                   | (=) | 501.131,45   | 19.693,75                            |

## - ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

La verifica degli equilibri finanziari dell'Ente deve tenere conto anche delle implicazioni finanziarie e patrimoniali derivanti dall'andamento economico/finanziario degli organismi gestionali esterni. In data 9/9/2013 alle partecipate, CONISA / CIDIU/ TURISMO Torino e Soc. SMAT/ ACSEL, è stata inviata richiesta di documentazione e/o attestazione della situazione contabile attuale e prospettica.

Il riscontro pervenuto da CONISA/ CIDIU e ACSEL, non evidenzia situazioni di criticità.

## - PATTO DI STABILITA'

Tenuto conto di quanto comunicato dal Direttore Area Tecnico/manutentiva in merito alle previsioni di pagamento delle opere in corso e in base a quanto a conoscenza circa gli elementi contabili ad oggi ipotizzabili, l'obiettivo di patto, come rilevabile dal seguente prospetto, sarà conseguibile solo a seguito di concessione di nuovi spazi finanziari da parte della Regione (già richiesti in data 15/9 u.s. nell'ambito del patto verticale non incentivato), o di ridimensionamento delle somme impegnate in parte corrente e/o pagate per investimenti.

|                                                                                                                                                                                                                                                                | Situazione<br>effettiva<br>odierna | proiezioni<br>al 31/12 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| <b>PATTO STABILITA'</b>                                                                                                                                                                                                                                        |                                    |                        |
| Totale Titolo 1 (accertamenti)                                                                                                                                                                                                                                 | 4.668                              | 7.848                  |
| Totale Titolo 2 (accertamenti)                                                                                                                                                                                                                                 | 129                                | 218                    |
| Totale Titolo 3 (accertamenti)                                                                                                                                                                                                                                 | 1.330                              | 1.486                  |
| Totale Titolo 4 (riscossioni)                                                                                                                                                                                                                                  | 1.153                              | 1.234                  |
| - Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito dichiarazione stato di emergenza (art. 77 bis comma 7 bis introdotto dall'art. 2 c.41 lett b) Legge 2 | -167                               | -167                   |
| <b>totale entrate rilevanti patto</b>                                                                                                                                                                                                                          | <b>7.113</b>                       | <b>10.619</b>          |
| Totale Titolo 1 (impegni)                                                                                                                                                                                                                                      | 7.536                              | 9.470                  |
| Totale Titolo 2 (pagamenti)                                                                                                                                                                                                                                    | 1.087                              | 2065                   |
| - Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito dichiarazione stato di emergenza (art. 77 bis comma 7 bis introdotto dall'art. 2 c.41 lett b) Legge 203/2008)                 | -606                               | -952                   |
| - Pagamenti esclusi da DL. 35/2013 -somme già pagate al 9/4-1ma assegnazione ( <i>pagamenti totali effettuati € 114.000,00</i> )                                                                                                                               | -104                               | -104                   |
| - Pagamenti esclusi da DL. 35/201 -somme da pagare al 9/4/13                                                                                                                                                                                                   | -105                               | -105                   |
| <b>totale spese rilevanti</b>                                                                                                                                                                                                                                  | <b>7.808</b>                       | <b>10.374</b>          |
| <b>RISULTATO</b>                                                                                                                                                                                                                                               | <b>-695</b>                        | <b>245</b>             |
| <b>SALDO OBIETTIVO (netto patto regionale incentivato)</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>382</b>                         | <b>382</b>             |
| <b>scostamento rispetto all'obiettivo</b>                                                                                                                                                                                                                      | <b>-1077</b>                       | <b>-137</b>            |
| <b>rispetto patto di stabilità</b>                                                                                                                                                                                                                             | <b>no</b>                          | <b>no</b>              |

Il Direttore Area Finanziaria  
(ROSSATO Vanna)





# CITTÀ di AVIGLIANA

Provincia di TORINO

## **Verbale Riunione in data 16/9/2013 dell'organismo per i controlli interni. Controllo sugli equilibri finanziari**

Premesso che:

- il Regolamento disciplinante i controlli interni di cui all'art. 147 e seguenti del T.U.E.L. 267/2000 come modificato dal D.L. 10/10/2012, n.174, convertito con modificazioni in L. 7/12/2012, n.213, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 in data 31/1/2013, al titolo IV disciplina il Controllo sugli equilibri finanziari;
- il comma 1 dell'art. 16 del citato regolamento prevede che il Direttore dell'Area economico finanziaria, con cadenza quadrimestrale ed alla presenza del Segretario Generale, presieda una riunione cui partecipano i Direttori delle altre aree organizzative in cui è strutturato l'ente;
- l'art. 18 del medesimo regolamento inerente "Norma di prima attuazione dei controlli successivi", per il 2013 al comma 2 stabilisce, in deroga ai tempi ordinari, l'effettuazione di 2 sessioni di controlli entro il 31 dicembre;
- il citato comma 1 art. 16 prevede l'esame, collegiale e distinto per centro di responsabilità, :
  - a) dell'andamento della gestione di competenza (accertamento/impegni) dei capitoli affidati con il Piano Esecutivo di gestione;
  - b) dell'andamento della gestione dei residui attivi e passivi con la verifica circa la sussistenza del titolo giuridico del credito/ debito;
  - c) dell'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione. Tale verifica dovrà proiettarsi sino alla chiusura dell'esercizio, considerando anche l'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno nel periodo di riferimento.
- alla data odierna il piano esecutivo di gestione con l'assegnazione delle risorse finanziarie ai direttori area per l'esercizio 2013 non risulta ancora approvato;
- in relazione al disposto dell'art. 24, comma 3, del vigente Regolamento comunale di contabilità, i Direttori risultano quindi assegnatari delle medesime risorse attribuite per l'esercizio precedente con deliberazione di Giunta Comunale n. 216 in data 4/10/2012;
- tenuto conto della nota del Direttore Area Finanziaria all'o.d.g. della Giunta Comunale del 5/8/2013, avente ad oggetto: "Criticità bilancio 2013".
- anche a seguito della pronuncia Corte dei Conti Piemonte, delibera 279/2013/SRCPIE/PRSE del 29/7/2013, sul rendiconto dell'esercizio 2011, è in corso una verifica straordinaria sui residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto 2012, con particolare riferimento a quelli inerenti l'anno 2009 e precedenti, e principalmente diretta al riscontro della sussistenza dei requisiti previsti dal TUEL per il mantenimento;

si procede

sotto il profilo finanziario, alle verifiche di cui in premessa con le seguenti risultanze:

## **- AREA AMMINISTRATIVA**

Per le risorse di **ENTRATA** assegnate, il Direttore:

Gestione **competenza**:

a) condivide le seguenti segnalazioni del Direttore Area Finanziaria alla Giunta nella seduta del 5 agosto u.s.:

- trasporti scolastici: a fronte di una spesa prevista per l'anno in euro 136.100,00, l'entrata risulta quantificata in euro 10.100,00 di cui 5.100,00 da tariffe e 5.000,00 da contributo provinciale. Gli utenti medi trasportati risultano 7 per le materne e 43 per le scuole elementari e medie. L'ufficio competente valuterà un'eventuale proposta alternativa per il servizio (accorpamento linee?, contribuzione alle famiglie?...) che possa consentire un minor costo a carico del bilancio.

- mense scolastiche: il mancato adeguamento delle tariffe applicate agli utenti ormai da oltre 10 anni e le sempre maggiori agevolazioni tariffarie derivanti dall'applicazione del regolamento ISEE, hanno portato la copertura del costo del servizio dal 42,48% del rendiconto 2010, al 33,82% del previsionale 2013 con una riduzione media del 2,17 annua a fronte di un aumento medio dei relativi costi pari al 3,74%. (entrata prevista 2013 euro 237.000,00, spesa prevista 552.146,00).

b) in merito alle mense scolastiche segnala inoltre una possibile difficoltà nell'addivenire al totale accertamento di quanto preventivato. Per una più esatta valutazione, occorrerà però attendere la verifica dell'incidenza derivante dalle agevolazioni/ esenzioni che verranno concesse per il corrente anno scolastico appena avviato.

c) centro estivo: anche per detto servizio si evidenzia che l'applicazione sempre maggiore di agevolazioni legate ai redditi (ISEE) ha comportato, a parità di costo, una riduzione di entrata pari a circa il 10% rispetto al 2012.

Null'altro di rilevante da segnalare al momento.

Gestione **residui**:

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. Al momento non si segnala alcunché di rilevante.

Le partite di vecchia data risultano per lo più già iscritte a ruolo coattivo in carico ad Equitalia.

Per le risorse di **USCITA** assegnate, il Direttore:

Gestione **competenza**:

- Nulla di rilevante da segnalare al momento, salvo la possibilità di dover reperire, entro fine esercizio, fondi per l'implementazione delle dotazioni in carico per i ticket sanitari per le persone indigenti in quanto si è riscontrato un notevole aumento degli assistiti.

Gestione **residui**:

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. Al momento non si è rilevato nulla da segnalare.

Gestione **CASSA**

Si segnala difficoltà nell'incamerare delle somme per i servizi scolastici incassate da esercenti commerciali incaricati della riscossione e nei canoni/ rimborsi da locazioni/ concessioni in carico a questa Area.

I morosi sono comunque già stati sollecitati.

IL DIRETTORE AREA AMMINISTRATIVA  
(Giovanni TROMBADORE)

## **- AREA SERVIZI CIVICI E DI SUPPORTO**

Per le risorse di **ENTRATA** assegnate, il Direttore rileva:

Gestione **competenza**:

Le entrate accertate risultano in linea con le previsioni di bilancio.

Gestione **residui**:

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. Al momento non si segnala alcunché di rilevante. Le partite di vecchia data risultano comunque già per lo più iscritte a ruolo coattivo in carico ad Equitalia.

Per le risorse di **USCITA** assegnate, il Direttore:

Gestione **competenza**:

- Nulla di rilevante da segnalare al momento, salvo la necessità, già segnalata alla contabilità, di reperire fondi per l'implementazione delle risorse assegnate per cause legali ad oggi disponibili per euro 1.517,52 su uno stanziato di euro 65.500,00;

Gestione **residui**:

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. Al momento non si è rilevato nulla da segnalare.

Gestione **CASSA**

Nulla di particolare da segnalare.

IL DIRETTORE AREA SERVIZI CIVICI E DI SUPPORTO  
(Luigi ZIZZARI)

## **- AREA URBANISTICA/ EDILIZIA PRIVATA**

Per le risorse di **ENTRATA** assegnate, il Direttore rileva:

### **Gestione competenza:**

Le entrate accertate, comprese quelle inerenti il rilascio di permessi a costruire, risultano in linea con le previsioni di bilancio.

### **Gestione residui:**

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. Al momento l'unica segnalazione risulta inerente alle conosciute problematiche, all'esame congiunto con le aree amministrativa e servizi civici, derivanti dalle concessioni inerenti gli spazi pubblicitari (soc. AVIP/ HICOM).

Le altre partite di vecchia data risultano comunque già per lo più iscritte a ruolo coattivo in carico ad Equitalia.

Per le risorse di **USCITA** assegnate, il Direttore:

### **Gestione competenza:**

- Nulla di rilevante da segnalare al momento.

### **Gestione residui:**

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. Al momento non si è rilevato nulla da segnalare.

### **Gestione CASSA**

Salvo il mancato incasso di alcune reversali per permessi a costruire a onere rateizzato per le quali è stato comunque richiesto, o è in corso di richiesta, pagamento da parte del fideiussore, e in ogni modo di modesto ammontare rispetto al complesso, nulla di particolare da segnalare.

IL DIRETTORE AREA URBANISTICA/ED.PRIVATA  
(Luca ROSSO)

## **- AREA VIGILANZA**

Per le risorse di **ENTRATA** assegnate, il Direttore rileva:

Gestione **competenza**:

Le entrate accertate risultano in linea con le previsioni di bilancio.

Gestione **residui**:

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa.

Le partite di vecchia data risultano comunque già per lo più iscritte a ruolo coattivo in carico ad Equitalia. In merito si evidenzia che si ritiene che a fine anno, almeno le partite iscritte nell'esercizio 2008 non rimosse, vadano iscritte tra i crediti di dubbia esigibilità. Ciò comporterà una cancellazione dalla contabilità finanziaria di accertamenti per circa 64.000,00 euro.

Per le risorse di **USCITA** assegnate, il Direttore:

Gestione **competenza**:

- Nulla di rilevante da segnalare al momento.

Gestione **residui**:

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. Al momento non si è rilevato nulla da segnalare.

Gestione di **CASSA**

Le recenti norme approvate che consentono una riduzione della sanzione in caso di pagamento immediato, fanno rilevare un aumento dei normali flussi di cassa.

IL DIRETTORE AREA VIGILANZA  
(Carmelo ROMEO)



## **- AREA TECNICO MANUTENTIVA/ LLPP**

Per le risorse di **ENTRATA** assegnate, il Direttore rileva:

### **Gestione competenza:**

Le entrate accertate risultano, in generale, in linea con le previsioni di bilancio.

Si segnala il mancato accertamento del contributo "scambio altrove" e "scambio sul posto" sui nuovi impianti fotovoltaici, preventivato in euro 20.000,00. Il GSE interpellato in merito, ha comunicato che per l'anno 2012, accertabile sul 2013, non ha potuto procedere con il calcolo perchè l'IdV di competenza, GALA, non ha inviato i dati di anagrafica mensile nè il dato di OPR. Si è quindi in attesa di chiarimenti dalla soc. GALA.

### **Gestione residui:**

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. In particolare per i residui attivi inerenti contributi a finanziamento di investimenti, si sta effettuando la corrispondenza delle somme con l'effettivo contributo concesso a seguito dell'avvenuto appalto e/o della chiusura lavori.

Le partite di parte corrente di vecchia data, risultano già per lo più iscritte a ruolo coattivo in carico ad Equitalia.

Per le risorse di **USCITA** assegnate, il Direttore:

### **Gestione competenza:**

- Nulla di rilevante da segnalare in particolare al momento, salvo la criticità, già segnalata dalla ragioneria alla Giunta, riscontrata sulle dotazioni inerenti le utenze per le quali, facendo una media delle fatturazioni pervenute, risulterebbero mancare circa 30.000,00 euro. In sede di assestamento si procederà quindi alla calibrazione degli stanziamenti, presumibilmente tramite storni tra i vari fondi in dotazione.

Per gli investimenti si procederà, ai sensi dell'art. 183 del TUEL, all'impegno di spesa quale vincolo delle somme accertate, posticipandone la realizzazione in coerenza con i vincoli di patto.

### **Gestione residui:**

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa. Per la parte corrente al momento non si è rilevato nulla di particolare da segnalare. Per gli investimenti con finanziamento esterno si sta procedendo, tra l'altro, alla verifica della corrispondenza con il contributo effettivamente concesso.

### **Gestione di CASSA**

Si evidenzia una diffusa difficoltà all'incasso dei canoni/rimborsi derivanti da locazioni/concessioni.

L'emanazione del D.L. 35/2013, sblocca debiti, ha consentito di addivenire all'incasso di quasi tutte le partite già anticipate dall'ente per opere pubbliche a finanziamento regionale/ provinciale.

Di fatto però si dovrà procedere nuovamente all'anticipo di somme in relazione a nuovi stati avanzamento lavori.

IL DIRETTORE AREA TECNICO MANUTENTIVA/ AMBIENTE  
(Paolo CALIGARIS)

## **- AREA ECONOMICO/ FINANZIARIA**

Per le risorse di **ENTRATA** assegnate, il Direttore rileva:

### **Gestione competenza:**

- Le principali partite in carico all'Area rilevano delle poste per le quali si è ancora in attesa sia delle definitive norme di riferimento che, per i trasferimenti, della quantificazione. La proroga poi del termine di approvazione del bilancio 2013 al 30/11/2013, riapre la possibilità di eventualmente procedere alla modifica della politica tariffaria già approvata.

L'incertezza quindi sull'entità delle risorse, potrebbe quindi di fatto portare all'errata visione prospettica degli equilibri finali.

Ciò premesso si segnala che al momento, le somme accertate risultano comunque in linea con le previsioni di bilancio e/o con le vigenti regolamentazioni dei versamenti tributari.

Per i trasferimenti erariali, si registra un maggiore introito di circa 192.000,00 derivante dalla corresponsione di un II acconto, previsto dal D.L. 102/2013, del fondo di solidarietà. Secondo le stime ad oggi possibili, tale somma sarà però successivamente recuperata dall'erario, presuntivamente sulla corresponsione delle somme compensative del mancato introito I rata IMU abitazione principale.

### **Gestione residui:**

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa.

Le partite di vecchia data risultano comunque già per lo più iscritte a ruolo coattivo in carico ad Equitalia. A fine anno, almeno le partite iscritte nell'esercizio 2008 non rimosse, si ritiene vadano iscritte tra i crediti di dubbia esigibilità. Ciò comporterà una cancellazione dalla contabilità finanziaria di accertamenti per circa 140.000,00 euro, derivanti dal mancato introito di somme iscritte a ruolo TAR SU.

Per le risorse di **USCITA** assegnate, il Direttore:

### **Gestione competenza:**

- In relazione all'ordinaria gestione, non si rileva nulla di particolare da segnalare salvo la necessità di monitorare la spesa inerente il personale in considerazione che non si sono, ad oggi, consolidate le assunzioni previste.

Altra incidenza sugli equilibri finali, potrebbe derivare dall'errata quantificazione delle maggiori somme ipoteticamente accertabili in relazione al nuovo riparto gettito IMU Stato/Comuni e dal Fondo di solidarietà, e che andranno riversate all'erario (L. 228/2012).

### **Gestione residui:**

- è in corso la verifica straordinaria di cui in premessa.

Ad oggi, nulla di rilevante da segnalare.

### **Gestione di CASSA**

Si evidenzia una sempre più diffusa difficoltà all'incasso delle poste inerenti i tributi sia in carico diretto che tramite concessionario.

Il tempo medio di pagamento fornitori, rimane ad oggi pari a circa 56 gg. Dalle stime di cassa ad oggi effettuabili, il mantenimento di tale standard di pagamento porterebbe alla necessità di attivare anticipazioni di cassa entro il corrente esercizio.

**INCIDENZA ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI:** si comunica che in data 9/9/2013, alle partecipate è stata inviata richiesta di relazione sull'andamento economico – finanziario della gestione. Ad oggi non risultano ancora pervenuti riscontri.

**PATTO DI STABILITA'**: tenuto conto delle previsioni di pagamento delle opere in corso, in base a quanto a conoscenza, l'obiettivo di patto sarà conseguibile solo a seguito di concessione di nuovi spazi finanziari da parte della Regione richiesti in data 15/9 u.s. nell'ambito del patto verticale non incentivato, o di ridimensionamento delle somme impegnate in parte corrente e/o pagate per investimenti.

IL DIRETTORE AREA ECONOMICO/FINANZIARIA  
(Vanna ROSSATO)

## **- SEGRETARIO GENERALE**

In generale, nulla di particolare da rilevare sulle piccole poste assegnate.

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Livio SIGOT)

alla luce delle rilevazioni effettuate e delle informazioni ottenute,

si demanda,

al Direttore Area Economico Finanziaria la redazione della relazione conclusiva per il Sindaco, la Giunta Comunale e l'Organo di Revisione nei termini previsti dal comma 2 dell'art. 16 del vigente regolamento per i controlli interni.

16/9/2013

I DIRETTORI DI AREA



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2013 / 507**

Ufficio Proponente: **Contabilità e Bilancio**

Oggetto: **ART. 16 REGOLAMENTO PER I CONTROLLI INTERNI. CONTROLLO EQUILIBRI FINANZIARI.**

## Visto tecnico

Ufficio Proponente (Contabilità e Bilancio)

Per la regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, c.1, ed in ordine alla correttezza dell'azione amm.va ai sensi dell'art. 147 bis c. 1 del D.Lgs. 267/2000, modif.to dall'art. 3, c. 1, lett. d) del D.L. 174/2012, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole anche in ordine alla correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis c.1 del D.Lgs. 267/2000, modificato dall'art. 3, c. 1, lett. d) del D. L. 174/2012."

Data 24/09/2013

Il Responsabile di Settore  
Rag. Vanna ROSSATO

## Visto contabile

Contabilità e Bilancio

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 24/09/2013

Responsabile del Servizio Finanziario  
Rag. Vanna ROSSATO





COPIE: RA6

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Del che si è redatto il presente verbale.

IL SINDACO  
f.to Angelo PATRIZIO

IL SEGRETARIO GENERALE  
f.to Dott. Livio SIGOT

---

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia conforme all'originale, un estratto del quale sarà in pubblicazione all'Albo Pretorio Virtuale On Line del Comune per quindici giorni consecutivi dal **2 OTT. 2013**  
La deliberazione è stata contestualmente comunicata ai Capigruppo consiliari.

Avigliana, li

**2 OTT. 2013**



IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Livio SIGOT

---

### ATTESTAZIONE DELLA PUBBLICAZIONE E DELL'ESECUTIVITA'

La presente deliberazione:

☐ è stata

☒ viene

publicata all'Albo Pretorio Virtuale On Line del Comune per 15 giorni consecutivi a decorrere dal **2 OTT. 2013**

☐ è stata

ripubblicata all'Albo Pretorio Virtuale On Line del Comune per 15 giorni consecutivi a decorrere dal \_\_\_\_\_

☒ è stata contestualmente comunicata ai Capigruppo consiliari;

☐ è divenuta esecutiva in data \_\_\_\_\_

ai sensi dell'art. 134 - comma 3 - T.U.E.L. 267/2000 -  
per scadenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione.

☒ è stata dichiarata immediatamente eseguibile e quindi è diventata esecutiva a decorrere dalla data del presente verbale

ai sensi dell'art. 134 - comma 4 - T.U.E.L. 267/2000.

**2 OTT. 2013**

Avigliana, li



IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Livio SIGOT