



**COMUNE DI CASSANO ALL' IONIO**  
(Provincia di Cosenza)

Originale/Copia di deliberazione di **Giunta Comunale**

N. 139 del Reg.

**Oggetto:** controllo sugli equilibri finanziari 1° trimestre 2017 - Presa d'atto del Verbale del Responsabile del Servizio Finanziario e del Verbale di verifica di cassa 1° trimestre 2017 dei Revisori dei Conti.

L'anno duemiladiciassette il giorno 18 del mese di maggio nella sede municipale, si è riunita la Giunta Comunale, convocata nei modi di legge.

		presenti	assenti
<b>PAPASSO GIOVANNI</b>	<b>(Sindaco)</b>	×	
<b>CIMBALO ERCOLE DEMETRIO</b>	<b>(Assessore)</b>	×	
<b>IUELE ROSSELLA</b>	<b>(Assessore)</b>	×	
<b>ORIOLO ALESSANDRA</b>	<b>(Assessore)</b>	×	
<b>SALMENA ANGELA</b>	<b>(Assessore)</b>	×	
<b>TRICOCI SALVATORE</b>	<b>(Assessore)</b>	×	

Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott. Antonio Fasanella.  
Pareri espressi ai sensi degli artt. 49 c.1 e 153 c. 5 D.Lgs. 267/2000

**PER LA REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE: UFFICIO RAGIONERIA**

**Si esprime parere favorevole sulla deliberazione in oggetto indicata.**

**Osservazioni:** Nessuna

Cassano All'Jonio li 16/05/2017



**Il Responsabile del Settore Finanziario**

dott. Salvatore Celiberto

## LA GIUNTA COMUNALE

**Visto** il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012 il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

**Visto**, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012 il quale ha introdotto l'art.147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

*1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*

*2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*

*3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.*

### **Dato atto che:**

- con gli artt. 25 , 26 , 27 e 28 del Regolamento dei Controlli Interni, approvato con deliberazione di C.C. n.5 del 28/01/2013, è stato disciplinato il controllo sugli equilibri finanziari;
- il comma 4 dell'art. 27 del predetto Regolamento prevede che la Giunta Comunale con propria deliberazione prenda atto del verbale della verifica degli equilibri finanziari, asseverato dall'organo di revisione, e della verifica trimestrale del Revisore dei Conti;

### **Visti:**

- il Verbale n. 2 del 24/04/2017 di controllo sugli equilibri finanziari del 1° trimestre 2017 predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario ed allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale ;
- il Verbale n. Verbale n. 13 del 15/05/2017 di verifica di cassa del 1° trimestre 2017 del Collegio dei Revisori dei Conti anch'esso allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

**Visto** il parere espresso ai sensi dell'art.49, comma 1, del D. Lgs. 18.08.2000 n.267 in ordine alla regolarità tecnica reso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Con voto unanime favorevole

## DELIBERA

### **1. Di prendere atto:**

- del Verbale n. 2 del 24/04/2017 di controllo sugli equilibri finanziari del 1° trimestre 2017 predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario ed allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
- del Verbale n. Verbale n. 13 del 15/05/2017 di verifica di cassa del 1° trimestre 2017 del Collegio dei Revisori dei Conti, anch'esso allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale.

**2. Di ordinare** ai Responsabili dei Settori: Affari Generali, Lavori Pubblici ed Urbanistica, Servizi Manutentivi, Servizi Ambiente e Depurazione, Polizia Municipale nonché ai RUP interessati: geom. Antonio Iannicelli, geom. Roberto Caruso e geom. Salvatore Pennini di adeguarsi e di tener conto di tutte le raccomandazioni e prescrizioni di cui ai verbali richiamati al punto precedente;

**3. Di invitare** l'Ufficio Contenzioso a fare il punto sui pignoramenti effettuati da terzi sul conto di tesoreria;

4. **Di trasmettere** il presente atto ai Responsabili dei Settori, ai RUP geom. Antonio Iannicelli, geom. Roberto Caruso e geom. Salvatore Pennini per il seguito d'Ufficio;
5. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000.



**Comune di Cassano All'Jonio**  
Provincia di Cosenza

Servizio Finanziario

tel. 0981 780208 – fax 0981 780226- e-mail: resp.serviziofinanziario.comune.cassanoalloionio.cs@asmepec.it

**CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI 1° TRIMESTRE 2017**  
**VERBALE N. 2 DEL 24/04/2017**

Il giorno ventiquattro del mese di aprile dell'anno 2017, il Responsabile del Servizio Finanziario dott. Salvatore Celiberto, procede alle attività di controllo sugli equilibri finanziari relativi al **primo trimestre 2017**.

Il presente controllo è svolto:

- nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali , delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica , nonché delle norme di attuazione dell'art. 81 della Costituzione ;
- nel rispetto del vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

Anche per l'esercizio 2017, sia pure per un arco di tempo più limitato rispetto agli ultimi anni, si è fatto ricorso all'esercizio provvisorio (autorizzato per il 2017 fino al 31 marzo per i Comuni e fino al 30 giugno per Province e Città metropolitane). In proposito va , innanzitutto, ricordato che, ai sensi dell'art. 163, comma 2, d.lgs. n. 267/2000, è *consentita esclusivamente una gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria* . Il bilancio di previsione 2017/2019 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 9 del 31/03/2017.

**A . EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE**

L'Ente ha operato sino alla data del 31/03/2017, nelle more di approvazione del bilancio di previsione 2017/2019, in esercizio provvisorio *nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria*, per come sopra specificato. Il bilancio 2017/2019 approvato , rispetta l'equilibrio tra le entrate e le spese complessive.

**B . EQUILIBRIO TRA ENTRATE AFFERENTI AI TITOLI I - II - III E SPESE CORRENTI AUMENTATE DELLE SPESE RELATIVE ALLE QUOTE DI CAPITALE DI AMMORTAMENTO DEI DEBITI**



Gli equilibri di parte corrente, nel primo trimestre dell'esercizio finanziario 2017, risultano in linea con le previsioni, tuttavia si evidenzia che al 31 dicembre dell'esercizio 2016 sono stati segnalati debiti fuori bilancio per un importo di €. 3.500.000,00 circa, in corso di quantificazione relativamente ai consumi di energia elettrica, e per i quali occorre procedere al riconoscimento di legittimità ex art. 194 del tuel 267/2000. Con atto del C.C. n. 11 del 31/03/2017 è già stato riconosciuto un debito nei confronti della Regione Calabria per tariffa conferimento rifiuti anno 2015 per l'importo di euro 551.303,59 con pagamento mediante piano di rateizzazione. Inoltre, va detto che per garantire la copertura finanziaria delle predette passività arretrate nel bilancio finanziario 2017/2019 sono stati stanziati apposite risorse ( euro 315.000,00 nel 2017 , euro 120.000,00 nel 2018 ed euro 130.000,00 nel 2019 ) e che nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 è previsto un accantonamento per euro 2.000.000,00 .

#### **C. EQUILIBRIO TRA ENTRATE AFFERENTI AI TITOLI IV e VI E SPESE IN CONTO CAPITALE**

Tale equilibrio risulta garantito.

#### **D. EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLE SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI**

L'equilibrio viene assicurato.

#### **E. EQUILIBRIO TRA ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA E CORRELATE SPESE**

In ordine alle anticipazioni effettuate dall'Ente per il pagamento di spese il cui finanziamento è assicurato da trasferimenti di capitali di altri livelli di governo, permangono le medesime preoccupazioni più volte sottolineate nei precedenti verbali di controllo degli equilibri di bilancio relativi agli anni 2013, 2014, 2015 e 2016. Al riguardo, si invitano per l'ennesima volta i responsabili dei servizi e i RUP interessati , in considerazione anche alla necessità dell'Ente di acquisire liquidità da destinare al ripiano delle pendenze pregresse , a dar seguito a quanto disposto con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 4 del 25/11/2015 e successivamente con atti della G.C., facendo il punto della situazione e a promuovere tutte le iniziative utili e necessarie per il recupero di tutte le somme anticipate dall'Ente, comprese quelle effettuate per dar corso all'esecuzione di ordinanze a carico di terzi, anche al fine di scongiurare eventuali possibili prescrizioni.

#### **F. EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA TRA RISCOSSIONI E PAGAMENTI**

L'andamento dei flussi di cassa delle entrate delle spese complessive nel corso del primo trimestre dell'anno 2017 non ha presentato particolari problemi, tenuto conto anche del rilevante saldo iniziale di cassa risultante al 01/01/2017 pari ad euro 6.184.409,66.

#### **G. EQUILIBRI OBIETTIVO DEL PAREGGIO DI BILANCIO**



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. Re', written over the page number.

L'art. 1, comma 707, della legge di stabilità 2016 dispone che, a decorrere dall'anno 2016, cessano di avere applicazione tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali;

Ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti di cui all'art. 9, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243 devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate e le spese finali.

I dati del pareggio di bilancio per l'anno 2016, come risulta dalla certificazione inviata alla Ragioneria Generale dello Stato, prot. MEF n. 51.612 in data 27/03/2017, risultano in linea con le attese e presentano un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate e le spese finali.

L'allegato n. 9 al bilancio di previsione 2017/2019 prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica, evidenzia dati in equilibrio ai sensi dell'art. 9 della legge n. 243/2012.

### **RACCOMANDAZIONI**

**Si ribadiscono le stesse raccomandazioni enunciate nei precedenti verbali, in particolare, stante le difficoltà e le criticità sopra evidenziate e l'impegno finanziario richiesto per fronteggiare le criticità relative ai debiti fuori bilancio, i sigg. Responsabili dei Servizi sono invitati a disporre la spesa con la massima ponderatezza, assicurando la graduazione della stessa e considerando tutti i vincoli di bilancio, tenendo in debito conto della esiguità delle risorse acquisibili e del principio di contenimento.**

Il presente verbale ed il resoconto della verifica di cassa del 1° trimestre 2017, sono trasmessi al sig. Sindaco, al sig. Segretario Generale, ai sigg. Responsabili dei Servizi, e per la presa d'atto alla Giunta Comunale.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(dott. Salvatore Celiberto)

Visto:

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Moio dott. Giuseppe

Scigliano dott. Alessandro

Capozza dott. Domenico



**COMUNE DI CASSANO ALLO IONIO  
PROVINCIA DI COSENZA**

Verbale n. 13 del 15.05.2017

**Verbale della verifica di cassa ordinaria al 31.03.2017**

L'anno 2017, il giorno 15 del mese di Maggio presso la sede municipale, si sono riuniti per procedere alla verifica ordinaria di cassa del Comune di Cassano allo Jonio, ai sensi dell'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000, n 267, i sigg.ri:

- Dott. Salvatore Celiberto – Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Cassano allo Jonio;
- Il collegio dei revisori dell'ente, nelle persone di Dott. Giuseppe Moio (Presidente) e il Dott. Domenico Capozza (Componente) e del Dott. Alessandro Scigliano (Componente)  
;- nell'incontro presso la sede dell'Istituto Bancario interviene anche Anna Robertina Raimondo – addetta Ufficio Consulenza e Servizi del Credito Cooperativo Mediocrati ;
- Visto lo statuto e il regolamento di contabilità;

Premesso

Che il servizio di tesoreria è stato affidato al Credito Cooperativo Mediocrati sito in Via Alfieri – Rende -, in base ad apposita convenzione, considerato che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento,

**Attesta quanto segue**

<b>Reversali emesse dall'Ente dal 01.01.2017 al 31.03.2017</b>	<b>3.687.967,24</b>
Reversali incassate	3.597.596,42
Reversali da riscuotere	87.723,65
Reversali non contabilizzate	2.647,17
<b>Totale riscossioni riconciliate con l'Ente al 31.03.2017</b>	<b>3.687.967,24</b>
<b>Mandati emessi dall'Ente dal 01.01.2016 al 31.03.2017</b>	<b>5.050.146,95</b>
Mandati pagati al 31.03.2017	4.721.659,50
Mandati da pagare	180.927,44
Mandati non contabilizzati	147.560,01

<b>Totali mandati riconciliati con l'Ente al 31.12.2016</b>	<b>5.050.146,95</b>
---	---------------------

<b>Saldo Tesoriere al 31.03.2017</b>	
<b>Saldo iniziale al 01.01.2017</b>	<b>6.184.409,66</b>
Reversali incassate	3.597.596,42
Riscossioni da regolarizzare con reversali	144.116,99
<b>TOTALI INCASSI AL 31.03.2017</b>	<b>3.741.713,41</b>
Mandati pagati al 31.03.2017	4.721.659,50
Pagamenti da regolarizzare con mandati	6.158,91
<b>TOTALE PAGAMENTI AL 31.03.2017</b>	<b>4.727.818,41</b>
<b>Saldo Tesoriere al 31.03.2017</b>	<b>5.198.304,66</b>

<b>Prospetto riconciliazione Tesoriere - Banca Italia</b>	
<b>Saldo Tesoriere al 31.03.2017</b>	<b>5.198.304,66</b>
Sbilancio giornaliero verso Banca d'Italia del 31.03.2017	-181,03
Versamenti Banca d'Italia del 31.03.2017 non contabilizzati dal Tesoriere	0,00
Versamenti in tesoreria non contabilizzati in B.I.	-976,87
Pagamenti in tesoreria non contabilizzati in B.I.	1.157,90
<b>Saldo Banca d'Italia al 31.03.,2017</b>	<b>5.198.485,69</b>

<b>Saldo del Tesoriere al 31.03.2017</b>	<b>5.198.304,66</b>
<b>Somme vincolate al 31.03.2017</b>	<b>-1.588.102,73</b>
<b>Somme ordinarie dell'Ente al 31.03.2017</b>	<b>3.610.201,93</b>
<b>Somme riservate inerenti pignoramenti</b>	<b>266.612,12</b>
<b>Disponibilità al 31.03.2017</b>	<b>3.343.589,81</b>

Verifica inoltre che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

-sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;

-sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime

di cui all'art. 185 del Tuel;

- che si è provveduto alla verifica a campione di reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente;

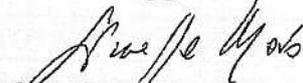
- che non risultano depositati presso il Tesoriere titoli di proprietà del Comune;

- che l'Ente Comunale nel corso del Trimestre non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Cassa.

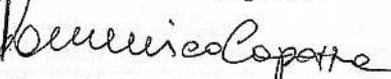
Non essendoci altro da deliberare, si dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

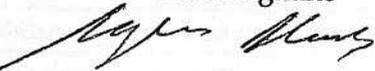
dott. Giuseppe Moio



dott. Domenico Capozza



dott. Alessandro Scigliano



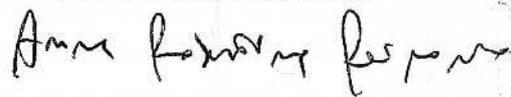
Il Resp. Serv. Finanz. Ente

dott. Salvatore Celiberto

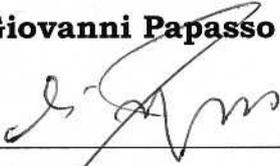


CREDITO COOPERATIVO MEDIOCRATI  
IL TESORIERE

Anna Robertina Raimondo



**IL SINDACO**  
**Giovanni Papasso**



**IL SEGRETARIO GENERALE**  
**dott. Antonio Fasanella**



**ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente deliberazione:

- E' stata pubblicata all'Albo Pretorio online del sito internet ufficiale del Comune di Cassano all'Jonio per 15 giorni consecutivi sul sito dal 23 MAG 2017 come prescritto dall'art.124, comma 1, D.Lgs. 267/00, (N° 13039 Reg. Pub.);
- E' stata trasmessa, ai capigruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 D.Lgs. 267/00 con nota prot. n. 13058 del 23 MAG 2017;
- E' stata comunicata, con lettera n° \_\_\_\_\_, in data al Sig. Prefetto come prescritto dall'art. 135, comma 2, D.Lgs. 267/00;

Cassano all' Jonio, li 23 MAG 2017

**Il Dipendente Incaricato**  
**(Giovanni W. MUSACCHIO)**

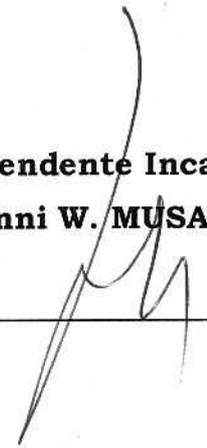


Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva:

- decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione;
- ✓ perché dichiarata immediatamente eseguibile;

Cassano all' Jonio, li 23 MAG 2017

**Il Dipendente Incaricato**  
**(Giovanni W. MUSACCHIO)**



E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Cassano all' Jonio li \_\_\_\_\_

**Il Dipendente Incaricato**  
**(Giovanni W. MUSACCHIO)**