



**COMUNE DI REGGELLO**  
PROVINCIA DI FIRENZE

SETTORE FINANZIARIO

Prot. n. 2775 del 27/10/2014

Ai Responsabili di Settore  
Al Sindaco  
Alla Giunta Municipale  
Al Segretario Generale

Reggello, 27 Ottobre 2014

**OGGETTO:** Trasmissione esito controllo equilibri finanziari al 30/09/2014

Si trasmette, ai sensi dell'art.14 del Regolamento sui Controlli Interni, la relazione, asseverata dall'Organo di Revisione, relativa al controllo degli equilibri finanziari al 30/09/2014.

Si ricorda che, ai sensi del sopracitato art. 14, la Giunta Comunale ne dovrà prendere atto nella prima seduta utile dall'invio della relazione.

Cordiali saluti.

Il Responsabile del Settore Finanziario  
(Dott. Stefano Benedetti)



COMUNE DI REGGELLO  
(Provincia di Firenze)

SETTORE FINANZIARIO

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI AI SENSI DEGLI ARTT. 12-15 DEL REGOLAMENTO  
SUI CONTROLLI INTERNI ALLA DATA DEL 30/09/2014

Il controllo sugli equilibri finanziari, ai sensi dell'art. 13 del Regolamento sui controlli interni, in particolare, è volto monitorare il permanere degli equilibri seguenti:

- equilibrio tra entrate e spese complessive;
- 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;
- equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;
- equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- controllo sulla gestione di cassa;
- equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.

Con delibera C.C. 29/09/2014 n. 65 si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'art. 193, infatti, del D. Lgs. 267/2000, fa obbligo all'organo consiliare di effettuare, entro il 30 settembre, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, nonché di verificare il permanere degli equilibri di bilancio. Si fa, pertanto, riferimento in larga parte all'attività di verifica svolta con riferimento ai controlli finanziari relativi alla delibera sopracitata.

Il Bilancio di previsione 2014 è stato approvato con delibera C.C. 01/08/2014 n. 77.

Sono stati riconosciuti con delibera C.C. 29/01/2014 n. 7, 07/03/2014 n. 15, C.C. 01/04/2014 debiti fuori bilancio ex art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 per la ratifica di somme urgenze e con delibera C.C. 07/03/2014 n. 16 e n.17 per sentenze esecutive; sono in corso le procedure per il riconoscimento di un debito fuori bilancio derivante da sentenza n. 12941/2014 della Corte di Cassazione per la somma da corrispondere nei confronti del Sig. Sammiceli.

- equilibrio tra entrate e spese complessive;

Relativamente all'equilibrio tra entrate e spese complessive si può osservare il seguente prospetto generale con riferimento alle previsioni di bilancio e quelle attuali:

<u>Entrate</u>			<u>Spese</u>		
	Previsioni iniziali	Prev. Attuali		Previsioni iniziali	Prev. attuali
Tit. I	€ 11.085.64,50	€ 11.031.528,82	Tit. I	€ 13.684.812,48	€ 13.496.959,90
Tit. II	€ 689.288,13	€ 671.832,75	Tit. II	€ 938.042,64	€ 990.430,64
Tit. III	€ 2.191.084,71	€ 2.075.123,19	Tit. III	€ 386.524,86	€ 386.524,86
Tit. IV	€ 981.735,65	€ 1.034.141,65	Tit. IV	€ 1.449.329,14	€ 1.449.329,14
Tit. V	€ 0	€ 0			
Tit. VI	€ 1.449.329,14	€ 1.449.329,14			
Totale	€ 16.397.420,13	€ 16.261.951,55	Totale	€ 16.458.709,12	€ 16.323.244,54
Avanzo Amm.ne	€ 61.288,99	€ 61.288,99			
	€ 16.458.709,12	€ 16.323.244,54		€ 16.458.709,12	€ 16.323.244,54

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;

Si veda adesso il prospetto relativo agli equilibri di parte corrente (entrate afferenti ai primi tre titoli delle entrate e spese correnti aumentate dei rimborsi di capitale dei prestiti) ed in conto capitale.

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
		<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Prev. aggiornate</b>
	Entrate titolo I	11.085.964,50	11.031.528,82
	Entrate titolo II	689.288,13	671.832,75
	Entrate titolo III	2.191.084,71	2.075.123,19
(A)	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>13.966.337,34</b>	<b>13.778.484,76</b>
(B)	Spese titolo I	13.684.812,48	13.496.959,90
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	386.524,86	386.524,86
(D)	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-105.000,00</b>	<b>-105.000,00</b>
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	150.000,00	150.000,00
	-contributo per permessi di costruire	150.000,00	150.000,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	45.000,00	45.000,00



	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	45.000,00	45.000,00
	- altre entrate		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Prev.iniziali	Prev.aggiornate
	Entrate titolo IV	831.753,65	884.141,65
	Entrate titolo V **		
(M)	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>831.753,65</b>	<b>884.141,65</b>
(N)	Spese titolo II	938.042,64	990.430,64
(O)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	45.000,00	45.000,00
(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	61.288,99	61.288,99
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Permangono gli equilibri, pertanto, sia con riferimento alla parte corrente ed in conto capitale.

c. equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;

Con riferimento all'equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale, si osserva che il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013	61.288,99	
- avanzo del bilancio corrente	45.000,00	
- alienazione di beni	30.145,10	
- altre risorse	422.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>558.434,09</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	52.808	
- contributi regionali	351.195,00	
- contributi da altri enti	27.993,55	
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>431.996,55</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>990.430,64</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>990.430,64</b>

d. equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;

La correlazione tra entrate e spese per servizi c/terzi è assicurata nel bilancio dal seguente prospetto:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Ritenute previdenziali ed assistenziali	270.000,00	270.000,00
Ritenute erariali	575.000,00	575.000,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi	50.000,00	50.000,00
Depositi cauzionali	30.000,00	30.000,00
Rimborso spese per servizi conto terzi	470.000,00	470.000,00
Rimborsi e anticipazioni fondi economali	24.329,14	24.329,14
Depositi per spese contrattuali	30.000,00	30.000,00
<b>Totali</b>	<b>1.449.329,14</b>	<b>1.449.329,14</b>

e. equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per contributi in c/capitale dalla Regione	351.195,00	351.195,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	52.808,00	52.808,00
Per contributi in conto capitale Unione dei Comuni	27.993,55	27.993,55
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	5.000,00	5.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	270.316,27	135.158,13

f. controllo sulla gestione di cassa;

Alla data del 30/09/2014 gli ordinativi di incasso emessi e trasmessi al tesoriere sono pari a € 8.606.615,46, mentre i mandati di pagamento emessi e trasmessi al tesoriere sono pari a € 10.268.824,20.

g. equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.

Inoltre, in base alla normativa in vigore sul rispetto dell'obiettivo del Patto di Stabilità interno di cosiddetta "competenza mista", le previsioni di bilancio attuali, nell'ipotesi in cui la Regione trasferisca le somme dovute al Comune, consentono il raggiungimento dell'obiettivo medesimo in ciascun esercizio del triennio 2014-2016.

In base al rendiconto di gestione 2013 la gestione residui presenta la seguente situazione (comprensiva dei residui derivanti dalla competenza 2013 pari a € 3.450.415,88 per le entrate e € 3.501.395,00 per le spese):

	Accertati/Impegnati	Pagamenti/Incassi al 22/09/2014
Residui Attivi	€ 5.550.509,73	€ 2.198.616,97
Residui Passivi	€ 8.794.632,34	€ 2.820.221,92

Non si profilano, pertanto, variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2013.

In base alle comunicazioni dei Responsabili dei Settori non emergono, inoltre, debiti fuori bilancio da riconoscere (oltre a quello in corso di riconoscimento) o situazioni tali da far prevedere uno squilibrio di bilancio: l'Amministrazione si riserva, eventualmente, di adottare ogni ulteriore provvedimento cautelativo entro il 30 novembre 2014.

Visti, inoltre, gli accertamenti, gli incassi e le prevedibili necessità di spesa, si può concludere affermando che dalla verifica attuale non emerge nessun disavanzo per squilibri nella gestione da residui ed in quella di competenza e che permangono, pertanto, gli equilibri di bilancio.

Reggello, 30/09/14

Il Responsabile Settore Finanziario  
(Dott. Stefano Benedetti)



Il Collegio dei Revisori un data 27/10/2014

Dott.ssa Daniela Lari

Rag. Silvano Nieri

