



**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 30/11/2015

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:

- 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;
- d. equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- e. equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- f. controllo sulla gestione di cassa;
- g. equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.

Il Bilancio di previsione 2015 è stato approvato con delibera C.C. 06/07/2015 n. 72.

Con delibera C.C. 31/07/2015 n. 77 si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio e con delibera C.C. 30/11/2015 n. 110 si è proceduto alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2015.

- a. 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 | € 10.542.744,35 | € 10.558.493,59 | Tit. I | € 13.866.216,30 | € 14.065.347,33 |
| Tit. II | € 558.324,17 | € 648.568,19 | Tit. II | € 3.100.440,84 | € 3.781.516,61 |
| Tit. III | € 2.733.255,26 | € 2.806.803,03 | Tit. III | € 345.364,47 | € 345.364,47 |
| Tit. IV | € 2.043.500,01 | € 2.203.803,96 | Tit. IV | € 2.167.329,36 | € 2.237.329,51 |
| Tit. V | € 0 | € 0 | | | |
| Tit. VI | € 2.167.329,36 | € 2.237.329,51 | | | |
| Totale | € 18.045.153,15 | € 18.454.998,28 | Totale | € 19.479.350,97 | € 20.429.557,92 |
| Avanzo | € 1.264.920,28 | € 1.805.282,10 | | | |
| Fondo | € 169.277,54 | € 169.277,54 | | | |
| Plur.Vinc. | | | | | |
| | € 19.479.350,97 | € 20.429.557,92 | | € 19.479.350,97 | € 20.429.557,92 |

- 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.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

| | | Previsioni iniziali | Prev. aggiornate |
|------------|--|----------------------|----------------------|
| | Entrate titolo I | 10.542.744,35 | 10.558.493,59 |
| | Entrate titolo II | 558.324,17 | 648.568,19 |
| | Entrate titolo III | 2.733.255,26 | 2.806.803,03 |
| (A) | Totale titoli (I+II+III) | 13.834.323,78 | 14.013.864,81 |
| (B) | Spese titolo I | 13.866.216,30 | 14.065.347,33 |
| (C) | Rimborso prestiti parte del titolo III | 345.364,47 | 345.364,47 |
| (D) | Differenza di parte corrente (A-B-C) | -377.256,99 | -396.846,99 |
| (E) | Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente | | 123.500,00 |
| (F) | Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 340.500,00 | 340.500,00 |
| | -contributo per permessi di costruire | 340.500,00 | 340.500,00 |
| | -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| (G) | Fondo Pluriennale Vincolato | 102.756,99 | 102.756,99 |
| (H) | Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | -66.000,00 | -169.910,00 |
| | -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 66.000,00 | 66.000,00 |
| | - altre entrate | | 103.910,00 |

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:

| | | |
|---------------------------------|--|--|
| | | |
| Ritenute previdenziali ed ass | | |
| Ritenute erariali | | |
| Altre ritenute al personale per | | |
| Depositi cauzionali | | |
| Rimborso spese per servizi c | | |
| Rimborsi e anticipazioni fond | | |
| | | |
| | | |

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:

| | | |
|----------------------------------|--|--|
| | | |
| Per contributi in c/capitale dal | | |
| Per contributi in c/capitale dal | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per entrata da escavazione e | | |
| Per sanzioni amministrative c | | |

Tra le spese previste delle sanzioni cds sono ricomprese anche le somme accantonate a titolo di fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità.

f. controllo sulla gestione di cassa;

Alla data del 30/11/2015 gli ordinativi di incasso emessi e trasmessi al tesoriere sono pari a € 13.228.338,64, mentre i mandati di pagamento emessi e trasmessi al tesoriere sono pari a € 12.705.708,69. Il Fondo iniziale di cassa era pari a euro 3.400.781,08

g. equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.

In base alla normativa in vigore sul rispetto dell'obiettivo del Patto di Stabilità interno di cosiddetta "competenza mista", le previsioni di bilancio attuali consentono il raggiungimento dell'obiettivo medesimo in ciascun esercizio del triennio 2015-2017.

In base al rendiconto di gestione 2014 ed al riaccertamento straordinario la gestione residui presenta la seguente situazione:

| | Accertati/Impegnati | Pagamenti/Incassi al 30/11/2015 |
|-----------------|---------------------|---------------------------------|
| Residui Attivi | € 5.498.330,71 | € 3.183.766,54 |
| Residui Passivi | € 3.496.438,05 | € 2.760.790,06 |

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 2014 ed al riaccertamento straordinario dei residui.

Tutti gli equilibri, pertanto, con riferimento al 30/11/2015, risultano rispettati.

Reggello, 30/12/15

Il Responsabile Settore Finanziario
(Dott. Stefano Benedetti)
Sottoscritto con firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Daniela Lari Sottoscritto con firma digitale

Rag. Silvano Nieri Sottoscritto con firma digitale

Rag. Gianluca Silicani Sottoscritto con firma digitale