



COMUNE DI REGGELLO
(Provincia di Firenze)

SETTORE FINANZIARIO

VERBALE CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI AI SENSI DEGLI ARTT. 12-15 DEL
REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI ALLA DATA DEL 30/11/2016

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 (adesso verifica vincoli di finanza pubblica).

Il Bilancio di previsione 2016 è stato approvato con delibera C.C. 01/06/2016 n. 40.

Con delibera C.C. 20/07/2016 n.54 si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio e si è proceduto alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2016-2018.

Si fa riferimento alla situazione al 30/11/2016 dopo la variazione di bilancio effettuata con delibera C.C. 30/11/2016 n. 101.

- a. equilibrio tra entrate e spese complessive;

L'equilibrio tra entrate e spese complessive è rispettato come risulta dai seguenti prospetti:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	265.891,26	27.730,51	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.265.087,93	258.500,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.200.133,41		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.552.412,61	11.264.412,61	11.429.412,61
2	Trasferimenti correnti	619.391,04	551.708,86	518.955,30

3	<i>Entrate extratributarie</i>		2.745.341,19	2.834.026,58	2.846.272,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>		960.958,18	750.000,00	450.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>		2.394.329,14	2.254.329,14	2.254.329,14
	Totale generale dei titoli		18.272.432,16	17.654.477,19	17.498.969,21
	totale generale delle entrate		21.003.544,76	17.940.707,70	17.498.969,21

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE					
				PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	<i>SPESE CORRENTI</i>	previsione di competenza		15.613.218,87	14.518.210,75	14.447.531,93
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	previsione di competenza		2.676.509,61	834.136,94	450.000,00
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>	previsione di competenza		319.487,14	334.030,87	347.108,14
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00

7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.394.329,14	2.254.329,14	2.254.329,14
TOTALE TITOLI previsione di competenza			21.003.544,76	17.940.707,70	17.498.969,21

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;

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale sono rispettate come si vede dai seguenti prospetti:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		Previsioni iniziali	Prev. aggiornate
(A)	Totale titoli (I+II+III)	14.497.967,75	14.917.144,84
(B)	Spese titolo I	15.060.480,22	15.613.218,27
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo IV	319.487,14	319.487,14
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	-616.108,35	-749.669,91
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	196.108,35	329.669,91
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	420.000,00	420.000,00

	-contributo per permessi di costruire	420.000,00	420.000,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
(G)	Fondo Pluriennale Vincolato	265.891,26	265.891,26
(H)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
	- altre entrate	0,00	0,00
(I)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H+I)		0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Prev.iniziali	Prev.aggiornate
(A)	Totale titoli (IV+V)	899.222,18	960.958,18
(B)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	420.000,00	420.000,00
(C)	Spese titolo II	2.458.473,61	2.676.509,61
(D)	Entrate correnti dest.ad invest.	0	0

(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	714.163,50	870.463,50
(F) Fondo Pluriennale Vincolato	1.265.087,93	1.265.087,93
Saldo di parte capitale (A-B-C+D+E+F)	0,00	0,00

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:

	Entrate previste	Spese previste
Partite di giro	1.869.329,14	1.869.329,14
Servizi conto terzi	525.000,00	525.000,00
Totali	2.394.329,14	2.394.329,14

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:

	Entrate previste	Spese previste
Per contributi in c/capitale dalla Regione	96.873,88	96.873,88
Per contributi in c/capitale dallo Stato		
Per contributi in conto capitale altri enti	22.942,18	22.942,18
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.000.000,00	680,772,25

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.

Le previsioni di cassa al 30/11/2016 presentano la seguente situazione:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.583.995,96
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.514.132,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	950.887,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.141.125,12
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.533.433,69
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.507.124,55
	TOTALE TITOLI	24.646.703,67
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.230.699,63

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	<i>Spese correnti</i>	16.655.350,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.221.921,75
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	319.487,14
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.849.127,90
	TOTALE TITOLI	23.045.887,05
	SALDO DI CASSA	6.184.812,58

Alla data del 30/11/2016 gli ordinativi di incasso emessi sono pari a € 12.743.789,22, mentre gli ordinativi di pagamento emessi sono pari a € 13.778.599,91. Il Fondo di cassa iniziale era pari a € 4.583.995,96

g. equilibri obiettivo del patto di stabilità interno (adesso verifica vincoli di finanza pubblica).

Il rispetto della verifica dei vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio) è garantita dal seguente prospetto:



Comune di Reggello

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	265.891,26		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	1.265.087,93		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	11.552.412,61	11.264.412,61	11.429.412,61
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	619.391,04	551.708,86	518.955,30
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	619.391,04	551.708,86	518.955,30
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.745.341,19	2.834.026,58	2.846.272,16
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	960.958,18	750.000,00	450.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	15.878.103,02	15.400.148,05	15.244.640,07
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.585.488,36	14.518.210,75	14.447.531,93
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	27.730,51		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilita' di parte corrente	(-)	1.185.157,11	961.892,26	1.173.586,05
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	8.370,00	8.370,00	8.370,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalita' di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	14.379.691,76	13.507.948,49	13.225.575,88
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.418.009,61	834.136,94	450.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	258.500,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilita' in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalita' di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilita' 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	2.676.509,61	834.136,94	450.000,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00



Comune di Reggello

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		17.056.201,37	14.342.085,43	13.675.575,88
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		352.880,84	1.058.062,62	1.569.064,19
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	-116.848,14	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		236.032,70	1.058.062,62	1.569.064,19

In base al rendiconto di gestione 2015 ed al riaccertamento ordinario la gestione residui presenta la seguente situazione:

	Accertati/Impegnati	Pagamenti/Incassi al 30/11/2016
Residui Attivi	€ 6.374.271,51	€ 3.256.317,75
Residui Passivi	€ 3.493.432,47	€ 2.707.334,11

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 2015 ed al riaccertamento ordinario dei residui.

Tutti gli equilibri, pertanto, con riferimento al 30/11/2016, risultano rispettati.

Reggello, 27/12/2016

Il Responsabile Settore Finanziario
(Dott. Stefano Benedetti)

Per asseverazione

Reggello, 10/02/2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Zuffanelli

Rag. Sergio Ballati

Rag. Valter Rossi