



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 30/11/2017

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 (adesso verifica vincoli di finanza pubblica).

Il Bilancio di previsione 2017 è stato approvato con delibera C.C. 31/01/2017 n. 18.

Con delibera C.C. 31/07/2017 n.63 si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio e si è proceduto alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2017-2019.

Si fa adesso riferimento alla situazione al 30/11/2017 dopo la variazione di bilancio effettuata con delibera C.C. 29/11/2017 n. 104.

- 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 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	401.405,73		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	705.856,44		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.177.305,28		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.731.232,73	11.414.581,09	11.335.267,91
2	Trasferimenti correnti	726.758,54	520.226,24	518.304,74
3	Entrate extratributarie	2.605.087,65	2.600.752,83	2.556.613,01

4	<i>Entrate in conto capitale</i>		832.276,93	575.000,00	500.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>			425.712,50	106.712,50
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>		2.385.401,07	2.274.000,00	2.274.000,00
	<i>Totale generale dei titoli</i>		18.280.756,92	17.810.276,22	17.290.898,16
	totale generale delle entrate		20.565.324,37	17.810.276,22	17.290.898,16

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00
1	<i>SPESE CORRENTI</i>	previsione di competenza	15.355.932,52	14.464.259,96	14.261.009,55
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	previsione di competenza	2.489.959,91	700.712,50	356.712,50
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	334.030,87	371.300,20	399.176,11
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	previsione di competenza	2.385.401,07	2.274.000,00	2.274.000,00

TOTALE TITOLI previsione di competenza	20.565.324,37	17.810.272,66	17.290.898,16
---	---------------	---------------	---------------

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)	Fondo Pluriennale Vincolato	27.730,51	401.405,73
(B)	Totale titoli (I+II+III)	14.524.185,41	15.063.078,92
(C)	Spese titolo I	14.346.885,05	15.355.932,52
(D)	Rimborso prestiti (parte del titolo IV)	334.030,87	334.030,87
(E)	Differenza di parte corrente (A+B-C-D)	-129.000,00	-225.478,74
(F)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	155.478,74
(G)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	382.000,00	382.000,00
(H)	Entrate correnti destinate a spese di investimento	253.000,00	312.000,00
Saldo di parte corrente (E+F+G-H)		0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Prev.iniziali	Prev.aggiornate
(A)	Utilizzo Avanzo di Ammin. per spese di investimento	20.000,00	1.021.826,54
(B)	Fondo Pluriennale Vincolato	448.686,38	705.856,44
(C)	Totale titoli (IV+V)	1.218.000,00	832.276,93
(D)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	382.000,00	382.000,00
(E)	Spese titolo II	1.557.686,38	2.489.959,91
(F)	Entrate correnti dest. ad invest.	253.000,00	312.000,00
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	1.849.000,00	1.849.000,00
Servizi conto terzi	536.401,07	536.401,07
Totali	2.385.401,07	2.385.401,07

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	60.000,01	60.000,01
Per contributi in c/capitale dallo Stato		
Per contributi in conto capitale altri enti	12.212,50	12.212,50
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	2.000,00	2.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	800.000,00	620.774,02

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 30/11/2017 presentano la seguente situazione:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.014.084,94
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	16.975.826,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	883.581,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.502.510,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.133.393,72
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>	2.524.689,69
TOTALE TITOLI		26.020.002,36
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		30.034.087,30

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	16.380.057,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.102.709,34
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	334.030,87
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.795.121,77
TOTALE TITOLI		22.611.919,43
SALDO DI CASSA		7.422.167,87

Alla data del 30/11/2017 gli ordinativi di incasso emessi sono pari a € 12.775.524,55, mentre gli ordinativi di pagamento emessi sono pari a € 13.192.780,71. Il Fondo di cassa iniziale era pari a € 4.014.084,94.

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:

**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	401.405,73	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	705.856,44	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	1.107.262,17	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	11.731.232,73	11.414.581,09	11.335.267,91
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	726.758,54	520.226,24	518.304,74
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.605.087,65	2.600.752,83	2.556.613,01
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	832.276,93	575.000,00	500.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.355.932,52	14.464.259,96	14.261.009,55
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.095.135,30	1.066.859,74	1.270.034,10
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	47.370,00	43.370,00	43.370,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	14.173.427,22	13.314.030,22	12.907.605,45
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.489.959,91	700.712,50	356.712,50
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.489.959,91	700.712,50	356.712,50
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		339.230,89	1.095.817,44	1.645.867,71

Oltre ai punti precedenti previsti dal regolamento è opportuno analizzare la situazione dei residui al 30/11/2017. In base al rendiconto di gestione 2016 ed al riaccertamento ordinario la gestione residui presenta la seguente situazione:

	Accertati/Impegnati	Pagamenti/Incassi al 30/11/2017
Residui Attivi	€ 7.739.245,44	€ 3.453.045,76
Residui Passivi	€ 3.138.227,98	€ 2.393.393,69

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 2016 ed al riaccertamento ordinario dei residui.

Tutti gli equilibri, pertanto, con riferimento al 30/11/2017, risultano rispettati.

Reggello, 22/12/2017

Il Responsabile Settore Finanziario
(Dott. Stefano Benedetti)

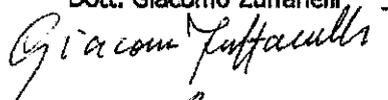


Per asseverazione

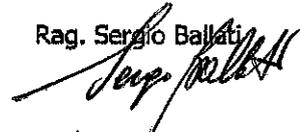
03/01/2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Zuffanelli



Rag. Sergio Ballati



Rag. Valter Rossi

