



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 30/11/2019

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;

Il Bilancio di previsione 2019 è stato approvato con delibera C.C. 21/12/2018 n. 106. Con delibera C.C. 31/07/2019 n.80 si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio e si è proceduto alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2019-2021. Si fa adesso riferimento alla situazione al 30/11/2019 dopo la variazione di bilancio effettuata con delibera G.M. 30/11/2019 n. 146.

- 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 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.102.933,20			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	228.599,73			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	975.961,13			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.458.018,00	11.959.334,49		12.052.144,49
2	Trasferimenti correnti	737.735,29	660.406,26		664.159,45
3	Entrate extratributarie	3.613.307,46	3.176.549,7		3.362.549,70
4	Entrate in conto capitale	2.615.960,18	396.719,12		812.963,04
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	242,33	0		0
6	Accensione prestiti	0	0		0

7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere		0	0	0
9	Entrate per conto terzi e partite di giro		2.759.000,00	2.709.000,00	2.709.000,00
	Totale generale dei titoli		24.491.757,32	18.902.009,57	19.600.816,68
	totale generale delle entrate		24.491.757,32	18.902.009,57	19.600.816,68

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00
1	<i>SPESE CORRENTI</i>	previsione di competenza	16.965.556,94	15.735.251,29	15.026.061,60
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	previsione di competenza	4.416.883,27	72.431,62	462.963,04
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	350.317,11	385.326,66	402.792,04
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	2.759.000,00	2.709.000,00	2.709.000,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	24.491.757,32	18.902.009,57	19.600.816,68

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:

Bilancio Previsionale di Parte Corrente		Previsioni iniziali	Prev. aggiornate
(A)	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	228.599,73
(B)	Totale titoli (I+II+III)	15.569.175,33	16.809.060,75
(C)	Spese titolo I	15.491.623,02	16.965.556,94
(D)	Rimborso prestiti (parte del titolo IV)	349.052,31	350.317,11
(E)	Differenza di parte corrente (A+B-C-D)	-271.500,00	-278.213,57
(F)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	171.448,77
(G)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	427.000,00	428.264,80
(H)	Entrate correnti destinate a spese di investimento	155.500,00	321.500,00
Saldo di parte corrente (E+F+G-H)		0,00	0,00

BILANCIO DI PARTE		Prev. iniziali	Prev. aggiornate
(A)	Utilizzo Avanzo di Ammin. per spese di investimento	0,00	804.512,36
(B)	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	1.102.933,20
(C)	Totale titoli (IV+V)	965.551,50	2.616.202,51
(D)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	427.000,00	428.264,80
(E)	Spese titolo II	694.051,50	4.416.883,27
(F)	Entrate correnti dest. ad invest.	155.500,00	321.500,00
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
Parite di giro	2.154.000,00	2.154.000,00
Servizi conto terzi	605.000,00	605.000,00
Totali	2.759.000,00	2.759.000,00

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	564.137,52	564.137,52
Per contributi in c/capitale dallo Stato	190.000,00	190.000,00
Per contributi in c/capitale Comuni	137.075,00	137.075,00
Per contributi in conto capitale altri enti	45.000,00	45.000,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	2.000,00	2.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	525.980,00	525.980,00

Tra le sanzioni cds non sono ricomprese le somme accantonate a titolo di fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e le somme relative alla parte non vincolata.

f. controllo sulla gestione di cassa.

Le previsioni di cassa al 30/11/2019 presentano la seguente situazione:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.601.341,31
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.753.238,77
2	Trasferimenti correnti	889.803,03
3	Entrate extratributarie	5.773.996,13
4	Entrate in conto capitale	2.724.453,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	242,33
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.942.815,41
TOTALE TITOLI		31.084.549,60
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		34.685.890,91

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	18.181.087,55
2	Spese in conto capitale	4.780.909,86
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	350.317,11
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
6	Spese per conto terzi e partite di giro	3.188.338,12
TOTALE TITOLI		26.500.652,64
SALDO DI CASSA		8.185.238,27

Alla data del 30/11/2019 gli ordinativi di incasso emessi sono pari a € 14.577.096,56, mentre gli ordinativi di pagamento emessi sono pari a € 15.655.402,85. Il Fondo di cassa iniziale era pari a € 3.601.341,31.

E' opportuno analizzare anche la situazione dei residui al 30/11/2019. In base al rendiconto di gestione 2018 ed al riaccertamento ordinario la gestione residui presenta la seguente situazione:

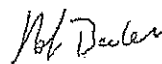
	Accertati/Impegnati	Pagamenti/Incassi al 30/11/2019
Residui Attivi	€ 10.819.108,77	€ 3.422.481,31
Residui Passivi	€ 3.869.638,46	€ 3.251.024,38

Non si profilano, pertanto, variazioni nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018 ed al riaccertamento ordinario dei residui.

Tutti gli equilibri, pertanto, con riferimento al 30/11/2019, risultano rispettati.

Reggello, 02/12/2019

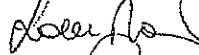
Il Responsabile Settore Finanziario
(Dott. Stefano Benedetti)



Per asseverazione

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Laura Morini



Dott. Michele Borrelli



Dott. Carlo Lazzarini

