



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 30/11/2020**

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 2020 è stato approvato con delibera C.C. 19/12/2019 n. 124.
Con delibera C.C. 30/11/2020 n. 91 si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022.

Si fa adesso riferimento alla situazione al 30/11/2020.

- 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 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	168.521,13		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.376.491,83		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.031.020,08		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.351.972,11	12.418.178,39	12.143.940,97
2	Trasferimenti correnti	1.775.497,48	409.384,50	231.100,00
3	Entrate extratributarie	3.742.195,28	3.470.070,70	3.810.913,70
4	Entrate in conto capitale	2.863.186,49	644.000,00	394.000,00
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	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>		3.064.000,00	2.709.000,00	2.709.000,00
	Totale generale dei titoli		22.797.093,69	19.650.875,92	19.289.197,00
	totale generale delle entrate		26.373.126,73	19.650.875,92	19.289.197,00

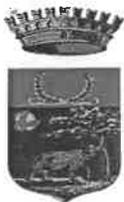
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	<i>SPESE CORRENTI</i>	previsione di competenza		17.480.447,52	16.429.302,06	16.309.278,16
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	previsione di competenza		5.812.565,71	304.242,33	54.242,33
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		16.113,50	208.331,53	216.676,51
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		3.064.000,00	2.709.000,00	2.709.000,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza		26.373.126,73	19.650.875,92	19.289.197,00

- 
- 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:

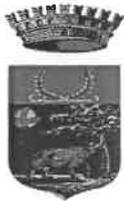


EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-2470/2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio esercizio		4.217.266,02			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		168.521,13	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.869.664,87 0,00	16.297.633,59 0,00	16.185.954,67 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		17.480.447,52 0,00 1.908.880,60	16.429.302,06 0,00 1.965.000,00	16.309.278,16 0,00 1.965.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		16.113,50 667,80 0,00	208.331,53 0,00 0,00	216.676,51 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-458.375,02	-340.000,00	-340.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		229.015,18 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		423.500,00 0,00	340.000,00 0,00	340.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		194.140,16	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00

**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-2470/2020**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.802.004,90	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.376.491,83	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.863.428,82	644.242,33	394.242,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		423.500,00	340.000,00	340.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		194.140,16	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		5.812.565,71 0,00	304.242,33 0,00	54.242,33 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-2470/2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	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:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Partite di giro	2.454.000,00	2.454.000,00
Servizi conto terzi	610.000,00	610.000,00
Totali	3.064.000,00	3.064.000,00

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:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per contributi in c/capitale Amministrazioni locali	1.467.184,54	1.467.184,54
Per contributi in c/capitale dallo Stato	642.896,00	642.896,00
Per contributi in conto capitale imprese	19.416,88	19.416,88
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	2.000,00	2.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	676.132,72	676.132,72

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 30/11/2020 presentano la seguente situazione:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.217.266,02
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.180.910,47
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.075.362,43
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.466.581,36
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.090.395,55
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	242,33
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.279.203,99
TOTALE TITOLI		24.092.696,13
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		28.309.962,15

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI
--

		PREVISIONI ANNO 2020
1	Spese correnti	18.318.085,46
2	Spese in conto capitale	5.412.902,61
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	16.113,50
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
6	Spese per conto terzi e partite di giro	3.454.988,95
TOTALE TITOLI		27.202.090,52
SALDO DI CASSA		1.107.871,63

Alla data del 30/11/2020 gli ordinativi di incasso emessi sono pari a € 13.976.835,80, mentre gli ordinativi di pagamento emessi sono pari a € 14.096.597,22. Il Fondo di cassa iniziale era pari a € 4.217.266,02.

E' opportuno analizzare anche la situazione dei residui al 30/11/2020. In base al rendiconto di gestione 2019 ed al riaccertamento ordinario la gestione residui presenta la seguente situazione:

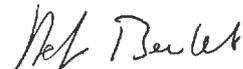
	Accertati/Impegnati	Pagamenti/Incassi al 30/11/2020
Residui Attivi	€ 12.891.188,45	€ 3.527.061,96
Residui Passivi	€ 3.290.926,36	€ 2.566.667,13

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 2019 ed al riaccertamento ordinario dei residui.

Tutti gli equilibri, pertanto, con riferimento al 30/11/2020, risultano rispettati.

Reggello, 01/12/2020

Il Responsabile Settore Finanziario
(Dott. Stefano Benedetti)



Per asseverazione

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Laura Morini



Dott. Michele Borrello



Dott. Carlo Lazzarini

