



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 30/11/2021

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 di investimento;
- 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 2021 è stato approvato con delibera C.C. 29/12/2000 n. 104.
Con atto C.C. 30/07/2021 n. 55 è stata delibera la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021-2023.

Si fa adesso riferimento alla situazione al 30/11/2021.

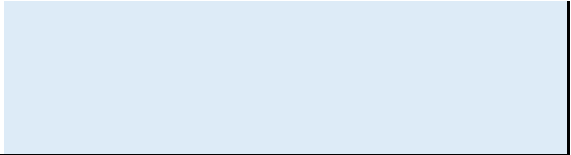
- a. equilibrio tra entrate e spese complessive;

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

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|---|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | |
| | | | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 567.853,96 | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 2.367.065,20 | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 1.743.005,40 | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | 11.381.617,81 | 11.982.722,58 | 11.999.026,43 |
| 2 | Trasferimenti correnti | | 1.020.320,66 | 433.458,16 | 412.643,87 |
| 3 | Entrate extratributarie | | 3.969.171,99 | 4.005.330,00 | 3.930.330,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | | 2.411.779,24 | 473.270,00 | 392.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | 242,33 | 242,33 | 242,33 |
| 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> | | 2.821.500,00 | 2.851.500 | 2.851.500,00 |
| | <i>Totale generale dei titoli</i> | | 21.604.632,03 | 19.746.523,09 | 19.585.742,63 |
| | totale generale delle entrate | | 26.282.556,59 | 19.746.523,09 | 19.585.742,63 |
| | | | | | |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|--|--|--------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | | |
| | | | | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | | 17.970.563,90 | 16.521.516,55 | 16.438.663,26 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | | 5.292.664,57 | 157.512,33 | 74.242,33 |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | | 187.828,12 | 215.994,21 | 221.337,04 |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | | 2.821.500,00 | 2.851.500,00 | 2.851.500,00 |
| TOTALE TITOLI previsione di competenza | | | | 26.282.556,59 | 19.746.523,09 | 19.565.742,63 |

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



EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|--|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio esercizio | | | 5.165.384,14 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 567.853,96 | 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> | (+) | | 16.371.110,46 0,00 | 16.421.510,76 0,00 | 16.342.000,30 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 | (-) | | 17.970.563,90 0,00 1.916.000,00 | 16.521.516,55 0,00 2.081.837,50 | 16.438.663,26 0,00 2.081.837,50 |
| 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> | (-) | | 187.828,12 605,72 0,00 | 215.994,21 0,00 0,00 | 221.337,04 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -1.219.427,60 | -316.000,00 | -318.000,00 |
| 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> | (+) | | 1.072.854,44 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> | (+) | | 338.605,72 605,72 | 338.000,00 0,00 | 338.000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | 192.032,56 | 22.000,00 | 20.000,00 |
| 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 Definitive

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 670.150,96 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 2.367.065,20 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.412.021,57 | 473.512,33 | 392.242,33 |
| 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 | (-) | 338.605,72 | 338.000,00 | 338.000,00 |
| 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 | (+) | 192.032,56 | 22.000,00 | 20.000,00 |
| 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> | (-) | 5.292.664,57 0,00 | 157.512,33 0,00 | 74.242,33 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 10.000,00 | 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 Definitive

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|--|--|-------------------------|-------------------------|
| 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 | 367.500,00 | 367.500,00 |
| Totali | 2.821.500,00 | 2.821.500,00 |

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 | 1.336.449,56 | 1.336.449,56 |
| Per contributi in c/capitale dallo Stato | 655.223,00 | 655.223,00 |
| 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 | 781.012,50 | 781.012,50 |

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 30/11/2021 presentano la seguente situazione:

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|-----------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2021 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 5.165.384,14 |
| | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 13.026.216,96 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.096.496,92 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 4.387.178,54 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 3.279.284,14 |
| 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> | 2.971.798,02 |
| TOTALE TITOLI | | 24.761.216,91 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 29.926.601,05 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |
|--|
|--|

| | | PREVISIONI ANNO 2021 |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 18.993.074,74 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 5.651.409,14 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 10.000,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 6 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 3.094.974,03 |
| TOTALE TITOLI | | 27.202.090,52 |
| | | |
| SALDO DI CASSA FINALE PRESUNTO | | 1.989.315,02 |

Alla data del 30/11/2021 gli ordinativi di incasso emessi sono pari a € 14.340.614,85, mentre gli ordinativi di pagamento emessi sono pari a € 16.938.280,30. Il Fondo di cassa iniziale era pari a € 5.165,384,14.

E' opportuno analizzare anche la situazione dei residui al 30/11/2021. In base al rendiconto di gestione 2021 ed al riaccertamento ordinario la gestione residui presenta la seguente situazione:

| | Accertati/Impegnati | Pagamenti/Incassi al 30/11/2021 |
|-----------------|---------------------|---------------------------------|
| Residui Attivi | € 14.826.538,61 | € 3.804.820,06 |
| Residui Passivi | € 3.691.889,42 | € 3.002.631,14 |

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 2020 ed al riaccertamento ordinario dei residui.

Tutti gli equilibri, pertanto, con riferimento al 30/11/2021, risultano rispettati.

Reggello, 01/12/2021

Il Responsabile Settore Finanziario
(Dott. Stefano Benedetti)

Per asseverazione

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Laura Morini

Dott. Michele Borrello

Dott. Carlo Lazzarini