



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 30/11/2022**

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 2022 è stato approvato con delibera C.C. 14/03/2022 n. 21.

Con atto C.C. 06/07/2022 n. 49 è stata delibera la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022-2024.

Si fa adesso riferimento alla situazione al 30/11/2022.

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 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		393.990,13	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		1.647.231,75	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		2.203.528,92	
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		12.476.510,76	12.682.389,76
2	<i>Trasferimenti correnti</i>		919.591,41	468.805,95
3	<i>Entrate extratributarie</i>		3.759.609,09	3.666.573,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>		1.590.733,06	3.718.514,11
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			
6	<i>Accensione prestiti</i>		0	0
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		0	0
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>		2.821.500,00	2.851.500,00
	<i>Totale generale dei titoli</i>		21.558.025,32	23.347.782,98
	totale generale delle entrate		25.622.776,12	23.347.782,98

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	18.595.784,90	16.780.436,44	16.647.470,14
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.006.906,95	3.535.214,11	93.700,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	208.584,27	220.632,43	208.827,11
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			25.622.776,12	23.347.782,98	19.761.497,25

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 D RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	938.756,13	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.647.231,75	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.590.733,06	3.718.514,11	277.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	233.000,00	230.000,00	230.000,00
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	(+)	63.186,01	46.700,00	46.700,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	4.006.906,95	3.535.214,11	93.700,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività 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 Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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



EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio esercizio			3.415.234,03		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		393.990,13	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		17.155.792,26 0,00	16.817.768,87 0,00	16.672.997,25 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:	(-)		18.595.784,90	16.780.436,44	16.647.470,14
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			2.019.411,26	2.175.640,72	2.175.640,72
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		208.584,27 0,00 0,00	220.632,43 0,00 0,00	208.827,11 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.254.586,78	-183.300,00	-183.300,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.084.772,79 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		233.000,00 0,00	230.000,00 0,00	230.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		63.186,01	46.700,00	46.700,00
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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		938.756,13	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.647.231,75	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.590.733,06	3.718.514,11	277.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		233.000,00	230.000,00	230.000,00
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	(+)		63.186,01	46.700,00	46.700,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		4.006.906,95 0,00	3.535.214,11 0,00	93.700,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività 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 Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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					
			0,00	0,00	0,00

$$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$$

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	847.366,97	847.366,97
Per contributi in c/capitale dallo Stato	445.288,47	445.288,47
Per contributi in conto capitale imprese		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	2.000,00	2.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	863.008,58	863.008,58

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 30/11/2022 presentano la seguente situazione:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.415.234,03
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.320.269,40
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.039.299,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.102.251,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.257.065,03
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>	2.952.696,77
TOTALE TITOLI		25.671.581,63
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		29.086.815,66

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
1	Spese correnti	19.686.197,19
2	Spese in conto capitale	4.392.895,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	10000
4	RImborso di prestiti	208.584,27
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.058.875,38
TOTALE TITOLI		27.356.552,15
	SALDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	1.730.263,51

Alla data del 30/11/2022 gli ordinativi di incasso emessi sono pari a € 15.507.152,89 mentre gli ordinativi di pagamento emessi sono pari a € 15.158.256,92 Il Fondo di cassa iniziale era pari a € 3.415.234,03.

E' opportuno analizzare anche la situazione dei residui al 30/11/2022. In base al rendiconto di gestione 2021 ed al riaccertamento ordinario la gestione residui presenta la seguente situazione:

	Accertati/Impegnati	Pagamenti/Incassi al 30/11/2022
Residui Attivi	€ 17.050.919,43	€ 4.273.877,59
Residui Passivi	€ 3.810.041,16	€ 2.854.524,71

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 2021 ed al riaccertamento ordinario dei residui.

Tutti gli equilibri, pertanto, con riferimento al 30/11/2022, risultano rispettati.

Reggello, 01/12/2022

Il Responsabile Settore Finanziario
(Dott. Ssa Baldini Marilena)

Per asseverazione

Il Collegio dei Revisori

Dott Gabriele Deventi

Dott.ssa Bigazzi Monica

Rag.ra Tamagnini Verdiana

