



COMUNE DI REGGELLO  
(Provincia di Firenze)

SETTORE FINANZIARIO

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI AI SENSI DELL'ART. 14 DEL REGOLAMENTO SUI  
CONTROLLI INTERNI ALLA DATA DEL 30/11/2013

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.

Il bilancio di previsione è stato approvato in data 29/07/2013 (il termine era stato prorogato al 30/11/2013).

Con delibera C.C. 25/09/2013 n. 106 si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio e con delibera C.C. 27/11/2013 n. 126 si è proceduto alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2013.

Sono stati riconosciuti con delibera C.C. 19/02/2013 n. 14, C.C. 12/03/2013 n. 22 e con delibera C.C. 09/04/2013 n. 32, debiti fuori bilancio ex art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 per la ratifica di somme urgenze ed un debito fuori bilancio, approvato con delibera C.C. 25/09/2013 n. 105, derivante da sentenza del Tribunale di Firenze Sez. Distaccata di Pontassieve n. 125/2013 in merito al verbale al C.D.S. emesso dal Comune di Reggello nei confronti del Sig. Bumbuc Viorel Ovidiu.

Verifiche effettuate sugli equilibri

- equilibrio tra entrate e spese complessive;

Relativamente all'equilibrio tra entrate e spese complessive si può osservare il seguente prospetto generale con riferimento alle previsioni di bilancio e quelle attuali:

<u>Entrate</u>			<u>Spese</u>		
Previsioni iniziali		Prev. Attuali	Previsioni iniziali		Prev. attuali
Tit. I	€ 10.522.553,40	€ 11.209.025,48	Tit. I	€ 12.904.901,68	€ 14.763.701,16
Tit. II	€ 271.896,04	€ 1.002.728,30	Tit. II	€ 631.576,16	€ 1.092.410,01
Tit. III	€ 2.114.258,34	€ 2.220.627,42	Tit. III	€ 368.306,10	€ 368.306,10
Tit. IV	€ 816.611,08	€ 893.076,18	Tit. IV	€ 1.435.329,14	€ 1.435.329,14
Tit. V	€ 0	€ 0			
Tit. VI	€ 1.435.329,14	€ 1.435.329,14			
Totale	€ 15.160.648,00	€ 16.760.786,52	Totale	€ 15.340.113,08	€ 17.659.746,41
Avanzo Amm.ne	€ 179.465,08	€ 898.959,89			
	€ 15.340.113,08	€ 17.659.746,41		€ 15.340.113,08	€ 17.659.746,41

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;

Si veda adesso il prospetto relativo agli equilibri di parte corrente (entrate afferenti ai primi tre titoli delle entrate e spese correnti aumentate dei rimborsi di capitale dei prestiti) ed in conto capitale.

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	Previsioni iniziali	Prev. aggiornate
Entrate titolo I	10.522.553,40	11209025,48
Entrate titolo II	271.896,04	1002728,30
Entrate titolo III	2.114.258,34	2.220627,42
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>12.908.707,78</b>	<b>14.432.381,20</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>12.904.901,68</b>	<b>14.763.701,16</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III</b>	<b>368.306,10</b>	<b>368.306,10</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-364.500,00</b>	<b>-699.626,06</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>		<b>335.126,06</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>409.500,00</b>	<b>409.500,00</b>
-contributo per permessi di costruire	409.500,00	409.500,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate		
.....		
.....		
.....		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>

	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	45.000,00	45.000,00
	- altre entrate		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	Previsioni iniziali	Prev.aggiornate	
	Entrate titolo IV	407.111,08	483.576,18
	Entrate titolo V		
(M)	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>407.111,08</b>	<b>483.576,18</b>
(N)	Spese titolo II	631.576,16	1.092.410,01
(O)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	45.000,00	45.000,00
(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	179.465,08	563.883,83
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Permangono gli equilibri, pertanto, sia con riferimento alla parte corrente ed in conto capitale.

c. equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale;

Con riferimento all'equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V, e spese in conto capitale, si osserva che il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>	
- avanzo di amministrazione 2012	563.833,83
- avanzo del bilancio corrente	45.000,00
- alienazione di beni	5.646,00
- altre risorse	307.979,33
<b>Totale mezzi propri</b>	<b>922.459,16</b>
<b>Mezzi di terzi</b>	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- aperture di credito	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	66.957,30
- contributi da altri enti	102.993,55
- altri mezzi di terzi	
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>169.950,85</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>1.092.410,01</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>1.092.410,01</b>

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>
Ritenute previdenziali ed assistenziali	270.000,00	270.000,00
<b>Ritenute erariali</b>	<b>575.000,00</b>	<b>575.000,00</b>
Altre ritenute al personale per conto di terzi	50.000,00	50.000,00
<b>Depositi cauzionali</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>Rimborso spese per servizi conto terzi</b>	<b>470.000,00</b>	<b>470.000,00</b>
<b>Rimborsi e anticipazioni fondi economici</b>	<b>10.329,14</b>	<b>10.329,14</b>
<b>Depositi per spese contrattuali</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>Totali</b>	<b>1.435.329,14</b>	<b>1.435.329,14</b>

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 dalla Regione	66.957,30	111.422,22
Per contributi in c/capitale dal Comune di Incisa Valdarno	75.000,00	150.000,00
Per altri contributi straordinari	20.000,00	20.000,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	5.000,00	5.000,00
Contributo Unione dei Comuni viabilita' rurale	27.993,55	27.993,55
Per sanzioni amministrative codice della strada	275.000,00	137.500,00

f. controllo sulla gestione di cassa;

Alla data del 30/11/2013 gli ordinativi di incasso emessi e trasmessi al tesoriere sono pari a € 9.259.493,13, mentre i mandati di pagamento emessi e trasmessi al tesoriere sono pari a € 11.980.568,45.

g. equilibri obiettivo del patto di stabilità interno.

In base alla normativa in vigore sul rispetto dell'obiettivo del Patto di Stabilità interno di cosiddetta "competenza mista", le previsioni di bilancio al 30/11/2013, consentono il raggiungimento dell'obiettivo medesimo in ciascun esercizio del triennio 2013-2015.

In base al rendiconto di gestione 2012 la gestione residui presenta la seguente situazione (comprensiva dei residui derivanti dalla competenza 2012 pari a € 1.713.653,83 per le entrate e € 3.309.138,44 per le spese):

	Accertati/Impegnati	Pagamenti/Incassi
Residui Attivi	€ 3.836.320,44	€ 1.320.253,55
Residui Passivi	€ 8.264.041,74	€ 2.469.793,09

Non si profilano, pertanto, variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto all'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2012.

Dalla verifica al 30/11/2013 si attesta il permanere degli equilibri di bilancio con riferimento a tutti i punti sopra menzionati.

Reggello, 30/12/2013

Il Responsabile Settore Finanziario  
(Dott. Stefano Benedetti)



Il Collegio dei Revisori in data

Dott.ssa Daniela Lari

Rag. Gianluca Silicani

Rag. Silvano Nieri