

REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

ARTICOLI 70-71-72-73- CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

Richiamati gli articoli nn.70/71/72/73 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 14/04/16, il quale prevede che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, al fine di esaminare il permanere degli equilibri seguenti, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui:

- 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) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- g) equilibri obiettivo del patto di stabilità interno - equilibri di finanza pubblica, secondo la normativa pro-tempore vigente.

L'anno 2024 addì 19 del mese di settembre, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dei richiamati articoli nn.70/71/72/73 del Regolamento di Contabilità per la disciplina dei controlli interni.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2024-25-26 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 13 del 15/03/24.

Che il Rendiconto 2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n.30 del 17/07/2024.

Che la Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio ed Assestamento ex artt.193 e 175 del D.lgs.267/2000 è stato approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n.31 del 21/08/2024.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE
GESTIONE COMPETENZA**

ANNO
2024

Descrizione	Stanz.Ass.COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----	STANZIAMENTI ASSESTATI	ACCERTATO
Avanzo di amministrazione	€ 1.949.971,99	€ 1.949.971,99
FPV corrente	€ 259.072,35	€ 259.072,35
Titolo 1	€ 8.694.473,33	€ 4.833.449,91
Titolo 2	€ 1.805.687,55	€ 385.367,91
Titolo 3	€ 1.979.728,85	€ 1.310.018,98
FPV capitale	€ 1.837.167,28	€ 1.837.167,28
Titolo 4	€ 3.023.184,06	€ 929.913,23
ENTRATE FINALI	€ 19.549.285,41	€ 11.504.961,65
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 4.170.000,00	€ 1.062.769,95
TOTALE ENTRATE	€ 23.719.285,41	€ 12.567.731,60

-----USCITE-----	STANZIAMENTI ASSESTATI	IMPEGNATO
Titolo 1	€ 12.766.383,27	€ 6.826.745,66
Titolo 2	€ 6.217.013,10	€ 2.662.013,63
Titolo 3	€ -	€ -
USCITE FINALI	€ 18.983.396,37	€ 9.488.759,29
Titolo 4	€ 565.889,04	€ 280.956,90
Titolo 5		
Titolo 7	€ 4.170.000,00	€ 1.013.573,83
TOTALE USCITE	€ 23.719.285,41	€ 10.783.290,02

SALDO FINALE	€	- €	1.784.441,58
---------------------	---	-----	--------------

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio in corso alla data del 19/09/2024 si evidenzia che questa

risulta essere in equilibrio. Alla data di oggi, tra le entrate tributarie risulta naturalmente contabilizzato esclusivamente l'introito dell'acconto per Imu (dal 2020 la Tasi è stata abolita e quindi l'Ente ha confermato per il 2024 aliquote Imu che garantiscano quello che era il gettito IMU 2023 e quindi IMU +TASI anno 2019), il termine per effettuare il saldo ad oggi è infatti il 16 dicembre, risultano inoltre contabilizzati una piccola parte degli importi degli accertamenti in materia di Imu e Tari in corso di predisposizione del valore previsto per l'intero anno di circa 530.000,00 euro così come risulta invece regolarmente accertato in bilancio il ruolo TARI 2024 del valore di circa € 2.973.854,00.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----	IMPORTO RESIDUI	RISCOSSIONI
Titolo 1	€ 4.848.588,63	€ 1.683.883,52
Titolo 2	€ 1.018.591,53	€ 595.329,30
Titolo 3	€ 1.382.007,61	178.003,67
Titolo 4	€ 2.129.494,72	€ 133.147,00
ENTRATE FINALI	€ 9.378.682,49	€ 2.590.363,49
Titolo 5		
Titolo 6	€ 1.219.297,09	€ 38.297,35
Titolo 7		
Titolo 9	€ 49.190,22	€ 734,73
TOTALE ENTRATE	€ 10.647.169,80	€ 2.629.395,57

-----USCITE-----	IMPORTO RESIDUI	PAGAMENTI
Titolo 1	€ 2.917.840,85	€ 1.715.814,71
Titolo 2	€ 1.401.557,84	€ 739.116,20
Titolo 3	€ -	€ -
USCITE FINALI	€ 4.319.398,69	€ 2.454.930,91
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 225.065,13	€ 96.217,00
TOTALE USCITE	€ 4.544.463,82	€ 2.551.147,91
SALDO FINALE	€ 6.102.705,98	€ 78.247,66

I sopra indicati residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con deliberazione della Giunta Comunale n. 93 del 8/05/24, come detto il Rendiconto 2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n.30 del 17/07/2024.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 25% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 57% circa.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
CORRENTI**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			BILANCIO ASSESTATO ANNO 2024	ACCERTAMENTI/ IMPEGNI ANNO 2024	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.419.871,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per s (+)			259.072,35	259.072,35	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		12.479.889,73	6.528.836,80	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		12.766.383,27	6.826.745,66	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in cor	(-)		-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		565.889,04	280.956,90	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 593.310,23	- 319.793,41	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Risultato di amministrazione applicato per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		338.310,23	338.310,23	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		288.000,00	194.395,97	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		17.000,00	3.592,90	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			16.000,00	209.319,89	

Dall'analisi dei dati contabili di parte corrente se ne evidenzia chiaramente l'equilibrio

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE C/CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		BILANCIO ASSESTATO ANNO 2024	ACCERTAMENTO/I MPEGNO ANNO 2024
P) Risultato di amministrazione applicato per spese di investimento	(+)	1.611.661,76	1.611.661,76
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per s	(+)	1.837.167,28	1.837.167,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.023.184,06	929.913,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	288.000,00	194.395,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti	(-)	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti	(-)	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	17.000,00	3.592,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.217.013,10	2.662.013,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività	(-)	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 16.000,00	1.525.925,57

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte capitale si evidenzia un sostanziale equilibrio.

EQUILIBRIO FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		BILANCIO ASSESTATO ANNO 2024	ACCERTAMENTI/ IMPEGNI ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti	(+)	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti	(+)	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti	(-)	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti	(-)	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	1.735.245,46

Dall'analisi dei dati degli equilibri finali si evidenzia una situazione di pieno equilibrio.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Stanz.Iniz. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE---						
--						
Titolo 9	€ 49.190,22	€ 734,73	€ 4.170.000,00	€ 4.170.000,00	€ 1.062.769,95	€ 1.020.995,76
TOTALE						
ENTRATE	€ 49.190,22	€ 734,73	€ 4.170.000,00	€ 4.170.000,00	€ 1.062.769,95	€ 1.020.995,76
-----USCITE-----						
Titolo 7	€ 225.065,13	€ 96.217,00	€ 4.170.000,00	€ 4.170.000,00	€ 1.013.573,83	€ 996.110,09
TOTALE						
USCITE	€ 225.065,13	€ 96.217,00	€ 4.170.000,00	€ 4.170.000,00	€ 1.013.573,83	€ 996.110,09
SALDO						
FINALE	-€ 175.874,91	-€ 95.482,27	€ -	€ -	€ 49.196,12	€ 24.885,67

Si evidenzia che la differenza sia tra gli accertamenti e gli impegni e tra gli incassi ed i pagamenti c/competenza è data fisiologicamente dalla contabilizzazione dell'iva split e degli stipendi, mentre si evidenzia una minore velocità di gestione dei movimenti a residuo per la parte entrata rispetto alla spesa correlata.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Di seguito si evidenziano gli andamenti delle entrate vincolate alla data del 19/09/2024:

➤ Violazioni al Codice della Strada

Vincolo di cui in ultimo alla deliberazione di G.C. n. 128 del 7/06/24 con la quale viene stabilita la destinazione della quota del 50% delle sanzioni per violazioni al Codice della Strada che si prevede di introitare, al netto del relativo FCDE, assestato pari per l'anno 2024 ad € 162.684,26

Tipologia	Riscossioni vincolate	Impegni
Sanzioni CDS	€ 28.337,10	€ 61.893,33

Il disallineamento è dovuto al fatto che in bilancio se da una parte è regolarizzato in entrata esclusivamente l'importo di € 28.337,10 mentre da dati forniti dall'ufficio Polizia Municipale le sanzioni CDS elevate al 19 settembre sono pari a circa 273.000,00 euro e dall'altro l'importo prudenzialmente previsto, tenuto conto anche dei maggiori introiti previsti in seguito ad un ruolo per la riscossione coattiva affidato ad Agenzia delle Entrate Riscossione per annualità pregresse, su base annua è pari ad € 428.658,15, gli impegni di spesa seguono comunque la tempistica correlata ai programmi dell'Ente quali in ad oggi il pagamento degli stipendi dei vigili stagionali, l'avvenuto acquisto di equipaggiamento ed anche l'adeguamento del software per la corretta gestione del ciclo contravvenzionale stranieri.

➤ Proventi gestione parcometri

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Proventi parcometri	€ 234.417,50	€ 231.904,69

I parcometri sono stati attivati nel mese di giugno, mentre i contratti che finanziano quali l'illuminazione pubblica e il TPL sono in corso fin da inizio anno. Con, in ultimo Deliberazione di G.C. n.204 del 11/09/24 sono state stabilite le voci di spesa da finanziare con i proventi previsti in € 300.000,00. Ciò premesso si riscontra un chiaro allineamento tra gli incassi regolarizzati in bilancio e le spese impegnate da essi finanziate.

➤ Vincolo Oneri di urbanizzazione:

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	€ 336.296,84	€ 358.726,40

Gli OO.UU. finanziano sia una serie di servizi che alcuni interventi in c/capitale, la copertura delle spese effettuate risulta ad oggi già largamente garantita in quanto oltre dagli accertamenti questa è garantita dall'applicazione della quota di avanzo vincolato da OO.UU. anno 2023 applicato al bilancio 2024 per € 439.863,07 effettuata con la Delibera C.C. n.31 del 21/08/2024.

➤ Vincolo Alienazioni Immobili:

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Alienazioni immobili	€ 0,00	€ 0,00

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Descrizione	Pag./Inc. RESIDUI	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----	RESIDUI	COMPETENZA
Titolo 1	€ 1.683.883,52	€ 2.873.558,02
Titolo 2	€ 595.329,30	€ 215.561,86
Titolo 3	€ 178.003,67	€ 973.059,90
Titolo 4	€ 133.147,00	€ 336.296,84
ENTRATE FINALI	€ 2.590.363,49	€ 4.398.476,62
Titolo 5		
Titolo 6	€ 38.297,35	
Titolo 7		
Titolo 9	€ 734,73	€ 1.020.995,76
TOTALE ENTRATE	€ 2.629.395,57	€ 5.419.472,38

-----USCITE-----	RESIDUI	COMPETENZA
Titolo 1	€ 1.715.814,71	€ 4.552.827,22
Titolo 2	€ 739.116,20	€ 1.225.508,62
Titolo 3		€ -
USCITE FINALI	€ 2.454.930,91	€ 5.778.335,84
Titolo 4		€ 280.956,90
Titolo 5		
Titolo 7	€ 96.217,00	€ 996.110,09
TOTALE USCITE	€ 2.551.147,91	€ 7.055.402,83
SALDO FINALE	€ 78.247,66	-€ 1.635.930,45

Si evidenzia al momento un saldo negativo sia tra introiti regolarizzati e pagamenti contabilizzati in bilancio in c/residui che in c/competenza.

Il dato aggiornato del fondo cassa al 19/09/2024 in Banca d'Italia è comunque pari ad € 3.181.847,18.

L'ente, pertanto, in condizioni di normalità non ha difficoltà ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi quindi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Denominazione	%
ALATOSCANA S.P.A.	0,35
ASA S.P.A.	0,349
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0,11
F.A.R. MAREMMA	0,34
RETIAMBIENTE S.P.A.	0,003
A.T.L. S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE	0,60199

Tutte le società partecipate dall'ente hanno chiuso, per l'anno 2023, i bilanci in utile ad eccezione di Alatoscana spa per la quale non è stato ancora pubblicato quello relativo al 2023 .

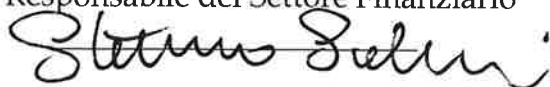
Inoltre, a seguito dell'adempimento previsto dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, e dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2015, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate individuate dagli art.11-ter, 11-quater, 11-quinquies dello stesso D.Lgs. 118/2015.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Detta ricognizione, effettuata in occasione dell'ultimo Rendiconto di Gestione relativo all'anno 2023, ha evidenziato una perfetta concordanza tra i saldi di tutte le società tranne Casalp Spa che evidenzia un debito nei confronti dell'Ente di € 5.446,14 per Canone Concessorio non versato (da contratto di servizio) che in mancanza che il Comune non ha accertato in bilancio, Asa Spa per contro ha omesso la trasmissione della certificazione richiesta.

Il presente verbale verrà sottoposto al Revisore dei conti per l'asseverazione, in occasione della prossima seduta utile, e successivamente verrà trasmesso al Sindaco, alla Giunta Comunale e al Segretario Generale, come previsto dall'art. 72 del vigente Regolamento per la disciplina dei controlli interni.

Il Responsabile del Settore Finanziario



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto

Dott. Michele Pollara in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Campo nell'Elba, assevera che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data del 19/09/2024.

Colle Val d'Elsa, li _____

Il Revisore dei Conti
