

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI: NORMATIVA DI RIFERIMENTO

T.U.E.L. 18 AGOSTO 2000, N. 267

Art. 147-quinquies (Controllo sugli equilibri finanziari)

(articolo introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), della legge n. 213 del 2012)

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.
3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Art. 153 (Servizio economico-finanziario)

... omissis ...

4. Il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica e tenuto conto degli indirizzi della Ragioneria Generale dello Stato applicabili agli enti locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.
(comma così modificato dall'art. 3, comma 1, lettera f), della legge n. 213 del 2012)

... omissis ...

6. Il regolamento di contabilità disciplina le segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del responsabile finanziario al legale rappresentante dell'ente, al consiglio dell'ente nella persona del suo presidente, al segretario ed all'organo di revisione, nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti ove si rilevi che la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzia il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio. In ogni caso la segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti. Il consiglio provvede al riequilibrio a norma dell'articolo 193, entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione, anche su proposta della giunta.
(comma così modificato dall'art. 3, comma 1, lettera f), della legge n. 213 del 2012)

REGOLAMENTO DI CONTABILITA'

Art. 65. Controllo sugli equilibri finanziari

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 segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari 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.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI

CAPO IV - Il Controllo sugli equilibri finanziari

Articolo 13 - Finalità

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è diretto a garantire il costante monitoraggio della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi.

Articolo 14 - Ambito di applicazione

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

2. Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla Parte II del Testo Unico degli enti locali approvato con D.Lgs 267/ 2000 (T.U.E.L.) e ss.mm.ii.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari comporta anche la valutazione degli effetti per il bilancio dell'ente in correlazione all'andamento economico e finanziario degli organismi gestionali esterni, ai sensi del comma 3 dell'art. 147-quinquies del T.U.E.L.

Articolo 15 - Soggetti del controllo

1. Il responsabile dei servizi finanziari dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo del Sindaco e della Giunta, del Segretario Generale e dei Dirigenti e/o Direttori di Settore, secondo le rispettive responsabilità.

Art. 16 - Modalità del controllo

1. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile dei servizi finanziari anche attraverso il coinvolgimento dell'organo di revisione, del Segretario Generale, della Giunta e qualora necessario dei dirigenti e/o Direttori di Settore.

2. Con cadenza semestrale, il responsabile del servizio finanziario formalizza il controllo eseguito in apposito verbale, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso tempestivamente al Segretario Generale e alla Giunta affinché con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenda atto.

3. Il Segretario Generale vigila affinché il controllo sugli equilibri finanziari sia svolto e formalizzato nel rispetto delle disposizioni contenute nel presente regolamento, segnalando al Sindaco e al Presidente del Consiglio comunale eventuali omissioni o ritardi.

COMUNE DI CAMPI BISENZIO (FI)

Servizio Finanziario

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI – SECONDO SEMESTRE 2021

L'anno 2021, il giorno 19 del mese di Novembre il sottoscritto Dott. Niccolò Nucci, Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente intestato, ha proceduto al controllo sugli equilibri finanziari, a norma del vigente regolamento comunale di contabilità e del regolamento sui controlli interni, con riferimento alla data del 18/11/2020.

Con il presente verbale vengono descritte le attività svolte e le conseguenti risultanze emerse a seguito del monitoraggio svolto.

A - EQUILIBRI DI COMPETENZA.

Ai fini della verifica del permanere degli equilibri prescritti dall'art. 162, comma 6, del T.U.E.L., si è proceduto all'analisi dell'andamento degli accertamenti di competenza, riscontrando quanto segue:

- sul versante dell'entrata tale andamento risulta sostanzialmente in linea con le previsioni iscritte in bilancio e non presenta scostamenti significativi rispetto alle previsioni facendo registrare una percentuale di accertato rispetto a gli stanziamenti assestati del 59,07%;
- analogamente sul versante della spesa, gli impegni assunti risultano in linea con le previsioni facendo registrare una percentuale di impegnato rispetto a gli stanziamenti assestati del 60,51%.

Per quanto riguarda la parte corrente si registra un avanzo per complessivi euro 1.996.553,08 mentre per la parte investimenti un avanzo per complessivi euro 1.866.330,76.

L'avanzo complessivo di competenza ammonta a **euro 3.862.883,84**

Le risultanze sono riportate in dettaglio nell' Allegato A del presente verbale

B - SPESE PER CONTO TERZI.

Gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto di terzi risultano in equilibrio, come risulta dal seguente prospetto:

tipologia	cat.	descrizione	accertamenti	impegni
100	1	Altre ritenute (COMPRESO SPLIT PAYMENT)	2.407.000,00	2.407.000,00
100	2	Ritenute su reddito lavoro dipendente	3.085.000,00	3.085.000,00
100	3	Ritenute su redditi lavoro autonomo	120.000,00	120.000,00
100	99	Altre entrate per partite di giro	232.225,39	232.225,39
200	4	Depositi presso terzi	6.324,60	6.324,60
200	5	Riscossione imposte e tributi per conto di terzi	450.000,00	450.000,00
200	99	Altre entrate per conto di terzi	162.162,60	162.162,60
		TOTALI	6.462.712,59	6.462.712,59

C - GESTIONE DEI RESIDUI.

Nel semestre sono state rilevate le seguenti variazioni nella gestione residui:

- accertati MINORI residui attivi: SI per € 277,06;
- accertati MAGGIORI residui attivi: SI per € 660.195,23;
- accertati MINORI residui passivi: SI per €1.091,10

Tali variazioni incidono sugli equilibri di bilancio, come evidenziato nel seguente prospetto:

ANDAMENTO GESTIONE RESIDUI	Effetti sugli equilibri di bilancio	
	Positivi (+)	Negativi (-)
Residui attivi	660.195,23	277,06
Residui passivi	1.091,10	0,00
TOTALE	661.286,33	277,06

Pertanto la gestione presenta un miglioramento di Euro 661.009,27

D - GESTIONE DI CASSA

Il saldo di cassa all'inizio dell'esercizio era pari a	16.763.209,90
Riscossioni effettuate nell'esercizio	42.310.794,71
Pagamenti effettuati nell'esercizio	43.824.909,93
Saldo di cassa alla fine del periodo	15.249.094,68

Risultano inoltre giacenti nei conti correnti postali le seguenti somme:

Coordinate conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
IT 34 A 07601 02800 001041116334	TARI	19/11/2021	EUR	€ 29.778,86
IT 23 A 07601 02800 001041116532	PUBBLICITA AFFISSIONI	19/11/2021	EUR	€ 3.947,73
IT 16 L 07601 02800 001041116771	TOSAP	19/11/2021	EUR	€ 650,59
IT 92 S 07601 02800 000012272506	Conto corrente per multe	19/11/2021	EUR	€ 33.109,66
IT 93 J 07601 02800 000000125500	Conto corrente generale	19/11/2021	EUR	€ 2.804,07
IT 29 N 07601 02800 000014290589	Conto corrente per lampade votive	19/11/2021	EUR	€ 1.026,32
IT 15 Q 07601 02800 000003576534	ICI Violazioni	19/11/2021	EUR	€ 6.944,63

E' da registrare il buon andamento dei **tempi medi di pagamento** che dal 1/1/2021 alla data del 19/11/2021 ha fatto registrare un valore pari a – **21,34**.

Nel semestre NON si è fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria.

Nel semestre NON si è fatto ricorso all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate

E - ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI.

Nel semestre NON sono state rilevate/segnalate in capo alle società partecipate criticità tali da richiedere l'intervento finanziario dell'Amministrazione.

Risulta tuttavia necessario monitorare attentamente nei prossimi mesi la situazione economico contabile di Farmapiana s.p.a. in quanto dalla situazione contabile inviata emerge la possibilità, sia pure valutata in termini cautelativi, che alla chiusura dell'esercizio si registri un saldo negativo.

CONCLUSIONI.

Dalle verifiche come sopra effettuate da parte del sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, NON si evidenziano alla data del 19/11/2021 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Il presente verbale, asseverato dall'Organo di Revisione, viene trasmesso per il tramite del Segretario alla Giunta Comunale affinché con propria deliberazione ne prenda atto nella prima seduta utile.

Campi Bisenzio, lì 19/11/2021

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Niccolò Nucci)

Visto: L'ORGANO DI REVISIONE
Mascarucci Fabrizio
Dei Bruno
Paolini Roberto

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa”

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.399.280,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36.694.393,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	35.866.188,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.636.838,20 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		590.647,83
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	564.405,25 0,00
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>	(+)	841.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.996.553,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.996.553,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.996.553,08

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.080.995,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		8.675.949,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.435.323,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		841.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		1.187.913,60
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		11.296.524,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			1.866.330,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			1.866.330,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			1.866.330,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		1.187.913,60
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		1.187.913,60

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.862.883,84
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.862.883,84
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.862.883,84
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.996.553,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.996.553,08