

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 2026 addì 16 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 2026-27-28 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 16 del 12/03/26.

Che il Rendiconto 2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n.23 del 24/06/2026.

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

ANNO
2026

Descrizione	Stanz.Ass.COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----	STANZIAMENTI ASSESTATI	ACCERTATO
Avanzo di amministrazione	€ 2.554.528,16	€ 2.554.528,16
FPV corrente	€ 297.872,01	€ 297.872,01
Titolo 1	€ 9.786.010,65	€ 7.009.947,72
Titolo 2	€ 2.009.375,73	€ 512.673,44
Titolo 3	€ 1.763.658,04	€ 1.078.462,06
FPV capitale	€ 2.762.618,78	€ 2.762.618,78
Titolo 4	€ 3.492.255,34	€ 2.570.044,97
ENTRATE FINALI	€ 22.666.318,71	€ 16.786.147,14
Titolo 5		€ -
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 9	€ 4.250.000,00	€ 1.088.056,77
TOTALE ENTRATE	€ 26.916.318,71	€ 17.874.203,91

-----USCITE-----	STANZIAMENTI ASSESTATI	IMPEGNATO
Titolo 1	€ 13.982.128,72	€ 7.744.717,93
Titolo 2	€ 8.285.311,84	€ 4.990.445,41
Titolo 3	€ -	
USCITE FINALI	€ 22.267.440,56	€ 12.735.163,34
Titolo 4	€ 398.878,15	€ 197.375,88
Titolo 5		
Titolo 7	€ 4.250.000,00	€ 992.879,08
TOTALE USCITE	€ 26.916.318,71	€ 13.925.418,30

SALDO FINALE	€ -	€ 3.948.785,61
---------------------	------------	-----------------------

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio in corso alla data del 16/09/2026 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 2026

aliquote Imu che garantiscano quello che era il gettito IMU 2023 e quindi IMU +TASI anno 2019), il termine per effettuarne 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 sebbene in gran parte già notificati del valore previsto per l'intero anno di circa 900.000,00 euro così come risulta invece regolarmente accertato in bilancio il ruolo TARI 2026 del valore di circa € 3.491.707,53.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
GESTIONE RESIDUI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag/Inc. RESIDUI
-----ENTRATE-----	IMPORTO RESIDUI	RISCOSSIONI
Titolo 1	€ 5.638.357,73	€ 1.210.216,59
Titolo 2	€ 1.569.647,71	€ 1.080.298,99
Titolo 3	€ 1.661.958,33	€ 362.894,31
Titolo 4	€ 2.562.043,60	€ 6.796,78
ENTRATE FINALI	€ 11.432.007,37	€ 2.660.206,67
Titolo 5		
Titolo 6	€ 1.047.007,55	€ -
Titolo 7		
Titolo 9	€ 45.482,85	€ 1.420,72
TOTALE ENTRATE	€ 12.524.497,77	€ 2.661.627,39
-----USCITE-----	IMPORTO RESIDUI	PAGAMENTI
Titolo 1	€ 3.071.399,83	€ 1.849.154,88
Titolo 2	€ 995.457,64	€ 198.882,33
Titolo 3	€ -	€ -
USCITE FINALI	€ 4.066.857,47	€ 2.048.037,21
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	€ 197.863,10	€ 57.024,41
TOTALE USCITE	€ 4.264.720,57	€ 2.105.061,62
SALDO FINALE	€ 8.259.777,20	€ 556.565,77

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 75 del 3/04/26, come detto il Rendiconto 2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n.23 del 24/06/2026.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 21% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 49% circa.

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE
CORRENTI**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			BILANCIO ASSESTATO ANNO 2026	ACCERTAMENTI/ IMPEGNI ANNO 2026	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.171.599,17			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per s	(+)		297.872,01	297.872,01	
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>	(+)		13.559.044,42	8.601.083,22	
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	(-)		13.982.128,72	7.744.717,93	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in co	(-)		-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		398.878,15	197.375,88	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			524.090,44	956.861,42	
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>	(+)		550.696,93	550.696,93	
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>	(+)		212.500,00	147.601,25	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		166.008,26	32.182,38	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			73.098,23	1.622.977,22	

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 2026	ACCERTAMENTO/I MPEGNO ANNO 2026	
P) Risultato di amministrazione applicato per spese di investimento	(+)		2.003.831,23	2.003.831,23	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per s	(+)		2.762.618,78	2.762.618,78	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.492.255,34	2.570.044,97	
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	(-)		212.500,00	147.601,25	
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	(+)		166.008,26	32.182,38	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		8.285.311,84	4.990.445,41	
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			73.098,23	2.230.630,70	

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

EQUILIBRIO FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			BILANCIO ASSESTATO ANNO 2026	ACCERTAMENTI/ IMPEGNI ANNO 2026	
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			-	3.853.607,92	

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	€ 45.482,85	€ 1.420,72	€ 4.250.000,00	€ 4.250.000,00	€ 1.088.056,77	€ 1.073.820,52
TOTALE						
ENTRATE	€ 45.482,85	€ 1.420,72	€ 4.250.000,00	€ 4.250.000,00	€ 1.088.056,77	€ 1.073.820,52

-----USCITE-----						
Titolo 7	€ 197.863,10	€ 57.024,41	€ 4.250.000,00	€ 4.250.000,00	€ 992.879,08	€ 980.683,90
TOTALE						
USCITE	€ 197.863,10	€ 57.024,41	€ 4.250.000,00	€ 4.250.000,00	€ 992.879,08	€ 980.683,90

SALDO						
FINALE	-€ 152.380,25	-€ 55.603,69	€ -	€ -	€ 95.177,69	€ 93.136,62

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 16/09/2026:

➤ Violazioni al Codice della Strada

Vincolo di cui in ultimo alla deliberazione di G.C. n. 181 del 12/08/26 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, pari per l'anno 2026 ad € 136.347,21

Tipologia	Riscossioni vincolate	Impegni
Sanzioni CDS	€ 27.280,74	€ 102.085,52

Il disallineamento è dovuto al fatto che in bilancio se da una parte è stato incassato e regolarizzato in entrata quali sanzioni cds vincolate esclusivamente l'importo di € 27.280,74 dall'altra sarà accertato € 168.685,00 in conseguenza della formazione di un ruolo per sanzioni non rimosse anno 2022 da trasmettere ad Agenzia delle Entrate Riscossioni ed inoltre dai dati forniti dall'ufficio Polizia Municipale le sanzioni CDS elevate al 16 settembre sono pari a totali circa 343.969,00 euro. L'importo totale previsto in bilancio di introiti per sanzioni cds, su base annua è pari ad € 385.218,58 , d'altra parte gli impegni di spesa seguono la tempistica correlata ai programmi dell'Ente quali ad esempio l'assunzione dei vigili stagionali, l'acquisto di equipaggiamento, la manutenzione alla segnaletica soprattutto orizzontale.

➤ Proventi gestione parcometri

Tipologia	Riscossioni	Impegni
Proventi parcometri	€ 226.849,35	€ 275.315,14

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 Deliberazione di G.C. n.36 del 4/03/26 sono state stabilite le voci di spesa da finanziare con i proventi previsti in € 384.765,42.

➤ Vincolo Oneri di urbanizzazione:

Tipologia	Accertamenti	Impegni
Oneri di urbanizzazione	€ 537.890,29	€ 295.254,68

Gli OO.UU. finanziano sia una serie di servizi per i quali è obbligatorio provvedere agli impegni sin da inizio anno, non potendo attendere l'introito derivante dalle pratiche edilizie in corso di perfezionamento, che alcuni interventi in c/capitale, nonostante ciò la copertura delle spese effettuate risulta ad oggi garantita.

➤ 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	€ 1.210.216,59	€ 4.798.307,49
Titolo 2	€ 1.080.298,99	€ 432.419,23
Titolo 3	€ 362.894,31	€ 711.443,60
Titolo 4	€ 6.796,78	€ 830.332,80
ENTRATE FINALI	€ 2.660.206,67	€ 6.772.503,12
Titolo 5		€ -
Titolo 6	€ -	
Titolo 7		
Titolo 9	€ 1.420,72	€ 1.073.820,52
TOTALE ENTRATE	€ 2.661.627,39	€ 7.846.323,64

-----USCITE-----	RESIDUI	COMPETENZA
Titolo 1	€ 1.849.154,88	€ 5.257.729,04
Titolo 2	€ 198.882,33	€ 1.603.524,28
Titolo 3		
USCITE FINALI	€ 2.048.037,21	€ 6.861.253,32
Titolo 4		€ 197.375,88
Titolo 5		
Titolo 7	€ 57.024,41	€ 980.683,90
TOTALE USCITE	€ 2.105.061,62	€ 8.039.313,10
SALDO FINALE	€ 556.565,77	-€ 192.989,46

Si evidenzia al momento un saldo positivo per quanto riguarda la gestione in c/residui e negativo in c/competenza tra introiti regolarizzati e pagamenti contabilizzati in bilancio.

Il dato aggiornato del fondo cassa al 16/9/2026 in Banca d'Italia è comunque pari ad € 6.401.185,82.

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
CTT NORD SRL	0,092

Le società partecipate dall'ente hanno chiuso tutte i bilanci per l'anno 2024 in utile.

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 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 2025, ha evidenziato una perfetta concordanza tra i saldi di tutte le società tranne Casalp Spa che evidenzia un debito nei confronti dell'Ente di € 5.818,52 per Canone Concessorio non versato (da contratto di servizio) che il Comune in mancanza del versamento non ha accertato in bilancio e tranne Ctt Nord Srl che ha certificato un debito nei confronti dell'Ente di € 4.461,55 relativo alla terza tranche della liquidazione della Partecipata ATL Srl in liquidazione rappresentata da crediti ventati nei confronti della stessa Ctt Nord che in mancanza del versamento il Comune non ha accertato in bilancio ed ha evidenziato inoltre un credito per una fattura di € 218,12 del 2014 non pagata. 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

[Handwritten signature]

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 16/09/2026.

Colle Val d'Elsa, lì _____

Il Revisore dei Conti

Firmato digitalmente da:

POLLARA MICHELE

Data: 06/10/2026 08:43:00