



COMUNE FABRIANO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 38 DEL 27 LUGLIO 2016

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 05 giugno 2016 con deliberazione n. 62 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr. ns. parere in data 19 maggio 2016 verbale n. 24) comprendente l'allegato modello del pareggio finanziario di bilancio come da D.M. 30 marzo 2016. In tale data l'Ente ha provveduto alla contestuale procedura di verifica degli equilibri generali di bilancio come disposto dal principio contabile 9.2 allegato n. 4/2 del d.lgs 118/2011.

In data 26 maggio 2016 con deliberazione n. 55 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 (cfr. la ns. relazione in data 5 maggio 2016 verbale n. 23).

In data 05 luglio 2016 con delibera di Giunta n. 95 sono state eseguite variazioni di cassa non di competenza Consigliare.

In data 22 luglio 2016, è stata sottoposta al Collegio dei Revisori dei Conti, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 30 del 22 luglio 2016 e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA CUI FARE RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162 comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui
Il comma 4 stabilisce che la mancata adozione, da parte dell'ente dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che:

“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

L'art. 57 del regolamento di contabilità dell'ente ha previsto il controllo sugli equilibri finanziari con periodicità almeno trimestrale per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

A tal riguardo il Collegio rammenta quanto segnalato nella relazione al rendiconto 2015:

“l'Ente non ha adottato il Regolamento di Contabilità armonizzato in attuazione dell'art. 7 e dell'art. 152 comma 1 del d.lgs. 18.08.2000 n. 267 e del d.lgs. 118/2011.

L'attuale regolamento di contabilità espone l'ente al rischio di operare in modo non conforme ai principi contabili stabiliti dal TEUL e dal d.lgs. 23/6/2011 n. 118 per difetto di procedura. S'invita pertanto ad adottare un nuovo regolamento di contabilità entro il più breve tempo possibile.”

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, procede all'esame della documentazione riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al Dlgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 4 luglio 2016 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti e ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2015 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2015, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio

TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	857.995,91		857.995,91
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.026.885,31	154.000,00	1.180.885,31
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	390.000,00	108.607,08	498.607,08
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.918.000,00	11.200,00	16.929.200,00
2	Trasferimenti correnti	1.768.000,00	359.506,40	2.127.506,40
3	Entrate extratributarie	4.762.000,00	68.000,00	4.830.000,00
4	Entrate in conto capitale	10.911.500,00	146.351,33	11.057.851,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	-	700.000,00
6	Accensione prestiti	650.000,00	-	650.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.781.000,00	-	6.781.000,00
totale		43.490.500,00	585.057,73	44.075.557,73
	totale generale delle entrate	45.765.381,22	847.664,81	46.613.046,03

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	23.298.245,91	438.506,40	23.736.752,31
2	Spese in conto capitale	12.603.635,31	409.158,41	13.012.793,72
3	Spese per incremento di attività finanziarie	700.000,00	-	700.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.382.500,00	-	1.382.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.781.000,00	-	6.781.000,00
	totale generale delle SPESE	45.765.381,22	847.664,81	46.613.046,03

TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	4.736.117,46		4.736.117,46
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	16.148.100,00	11.200,00	16.159.300,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.361.050,00	349.426,40	3.710.476,40
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.980.610,00	113.423,20	5.094.033,20
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	13.227.800,00	64.351,33	13.292.151,33
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	700.000,00		700.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	840.000,00		840.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.788.000,00		6.788.000,00
totale		47.045.560,00	538.400,93	47.583.960,93
	totale generale delle entrate	51.781.677,46	538.400,93	52.320.078,39
1	<i>Spese correnti</i>	30.696.070,03	214.738,47	30.910.808,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.309.281,76	323.662,46	8.632.944,22
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	700.000,00		700.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.382.500,00		1.382.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	6.867.250,00		6.867.250,00
	totale generale delle SPESE	48.955.101,79	538.400,93	49.493.502,72
	SALDO DI CASSA	2.826.575,67	-	2.826.575,67

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	13.232,32	-	13.232,32
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.758.000,00	- 154.000,00	4.604.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.917.000,00		16.917.000,00
2	Trasferimenti correnti	1.318.000,00	39.000,00	1.357.000,00
3	Entrate extratributarie	4.462.800,00	9.037,00	4.471.837,00
4	Entrate in conto capitale	4.004.000,00	-	4.004.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	300.000,00	300.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.781.000,00	-	6.781.000,00
totale		34.482.800,00	348.037,00	34.830.837,00
	totale generale delle entrate	39.254.032,32	194.037,00	39.448.069,32

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	21.283.782,32	77.037,00	21.360.819,32
2	Spese in conto capitale	8.776.750,00	117.000,00	8.893.750,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.412.500,00	-	1.412.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.781.000,00	-	6.781.000,00
	totale generale delle uscite	39.254.032,32	194.037,00	39.448.069,32

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.041.000,00	-	3.041.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.917.000,00		16.917.000,00
2	Trasferimenti correnti	1.318.000,00	39.000,00	1.357.000,00
3	Entrate extratributarie	4.582.800,00	9.037,00	4.591.837,00
4	Entrate in conto capitale	3.841.000,00	200.000,00	4.041.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.781.000,00	-	6.781.000,00
totale		34.439.800,00	248.037,00	34.687.837,00
	totale generale delle entrate	37.480.800,00	248.037,00	37.728.837,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	21.330.550,00	77.037,00	21.407.587,00
2	Spese in conto capitale	7.031.750,00	171.000,00	7.202.750,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.337.500,00	-	1.337.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.781.000,00	-	6.781.000,00
	totale generale delle SPESE	37.480.800,00	248.037,00	37.728.837,00

Le variazioni sono così riassunte:

2016	
Minori spese (programmi)	€ 1.193.387,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ 154.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.756.557,73
Avanzo di amministrazione	€ 108.607,08
TOTALE POSITIVI	€ 3.212.551,81
Minori entrate (tipologie)	€ 1.171.500,00
Maggiori spese (programmi)	€ 2.041.051,81
Maggiori FPV spesa (programmi)	€ 0,00
TOTALE NEGATIVI	€ 3.212.551,81
2017	
Minori spese (programmi)	€ 277.200,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ 0,00
Maggiori entrate (tipologie)	€ 348.037,00
Avanzo di amministrazione	€ 0,00
TOTALE POSITIVI	€ 625.237,00
Minori entrate (tipologie)	€ 0,00
Maggiori spese (programmi)	€ 471.237,00
Maggiori FPV spesa (programmi)	€ 154.000,00
TOTALE NEGATIVI	€ 625.237,00
2018	
Minori spese (programmi)	€ 123.200,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 248.037,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 371.237,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 371.237,00
Maggiori FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 371.237,00

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza
- Coerenti in relazione al Dup 2016-2018 e agli obiettivi di finanza pubblica

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

ANNUALITA' 2016				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	857.995,91		857.995,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	23.448.000,00	438.706,40	23.886.706,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti				-
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	(-)	23.298.245,91	808.833,02	24.107.078,93
di cui:				-
- fondo pluriennale vincolato		13.232,32		13.232,32
- fondo crediti di dubbia esigibilità		295.000,00		295.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.382.500,00		1.382.500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	374.750,00	- 370.126,62	- 744.876,62
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 (**)	(+)	390.000,00	370.326,62	760.326,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	135.000,00	-	135.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	150.250,00	200,00	150.450,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	199.787,73	199.787,73
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.026.885,31	-	1.026.885,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.261.500,00	146.351,33	12.407.851,33
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	(-)	135.000,00	-	135.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	700.000,00	-	700.000,00
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	(+)	150.250,00	200,00	150.450,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.603.635,31	346.339,06	12.949.974,37
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>4.758.000,00</i>	<i>- 154.000,00</i>	<i>4.604.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	700.000,00	-	700.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	700.000,00	-	700.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2017
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	13.232,32		13.232,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.697.800,00	48.037,00	22.745.837,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-
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	(-)	21.283.782,32	77.037,00	21.360.819,32
<i>di cui:</i>				-
- fondo pluriennale vincolato		-		-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		366.000,00		366.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.412.500,00		1.412.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		14.750,00	- 29.000,00	- 14.250,00
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 (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	135.000,00	-	135.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	149.750,00	- 29.000,00	120.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.758.000,00	- 154.000,00	4.604.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.004.000,00	300.000,00	4.304.000,00
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	(-)	135.000,00		135.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
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	(+)	149.750,00	- 29.000,00	120.750,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.776.750,00	117.000,00	8.893.750,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>3.041.000,00</i>		<i>3.041.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.817.800,00	48.037,00	22.865.837,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				-
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	(-)	21.330.550,00	77.037,00	21.407.587,00
di cui:				-
- fondo pluriennale vincolato				-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		441.000,00		441.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.337.500,00		1.337.500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		149.750,00	- 29.000,00	120.750,00
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		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	149.750,00	- 29.000,00	120.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ANNUALITA' 2018
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.041.000,00		3.041.000,0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.841.000,00	200.000,00	4.041.000,0
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	(-)			-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
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	(+)	149.750,00	- 29.000,00	120.750,0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.031.750,00	171.000,00	7.202.750,0
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		1.214.000,00		1.214.000,0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Il Collegio, prende atto che con le variazioni di bilancio proposte permangono gli equilibri e il rispetto del pareggio di bilancio.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza sia in conto residui;
- verificato che si procederà al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza sia delle previsioni sia della gestione riguardo agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

Esprime,

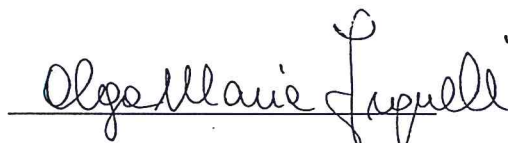
parere favorevole

- sulla proposta di deliberazione concernente gli equilibri di bilancio, sia in conto competenza sia in conto residui
- alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Olga Maria Frenquelli



Dott. Giuseppina Giacobbi



Dott. Pietro Perla

