

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI JESOLO

sede legale in Jesolo (VE), Via Sant'Antonio n. 11

C.F. e P.IVA 00608720272

Verbale n. 28 del 14 luglio 2016

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

PREMESSA

In data 31/05/2016 con delibera n. 61 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr Verbale n. 24 del 19.05.2016).

In data 28/04/2016 con delibera n. 45 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 (cfr Verbale n. 19 del 07.04.2016).

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

nessuna.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 166 del 21.06.2016 per €. 24.500,00 per il progetto di potenziamento rete wi-fi entro i limiti del Fondo.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

Delibera n° 162 del 21.06.2016 attraverso una variazione del P.E.G. compensativa di spesa di cassa e competenza per €. 35.500,00, relativa a contributi ad altre imprese e associazioni;

Delibera n° 174 del 28.06.2016 attraverso variazioni di sola cassa compensative di entrata e di spesa per €. 430.344,54, relative a variazione agli stanziamenti dei residui passivi e di cassa del b.p. 2016-2018.

In data 07.07.2016 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 2016/44 del 05.07.2016 e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.



NORMATIVA DI 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 riporto 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".

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 ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio 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 relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Vista la proposta di deliberazione n. 2016/44 del 05.07.2016 iscritta all'ordine del giorno del prossimo Consiglio Comunale, tra cui gli allegati di cui al prot.n. 43130 del 02.07.2016 (relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2016), di cui al prot. n. 43129 del 02.07.2016 (variazioni del bilancio di previsione 2016-2018) e prot. n.43132 del 02.07.2016 (prospetto dimostrativo del permanere del pareggio di bilancio), che verte sull'accertamento della permanenza degli equilibri generali di bilancio di previsione 2016;

Preso atto che in base ai dati contenuti in tale provvedimento si evince quanto segue:

La gestione dei residui di parte corrente al 04.07.2016 presenta uno scostamento positivo rispetto alle risultanze contenute nel rendiconto 2015 di €. 6.511,86, formato come segue:

- | | |
|---|-------------|
| • saldo maggiori/minori residui attivi | - 20.681,14 |
| • saldo minori residui passivi (economie) | + 27.193,00 |

Saldo positivo + 6.511,86

La gestione di competenza di parte corrente fa prevedere che entro fine anno sia le entrate che le spese possano essere realizzate in una prospettiva di sostanziale pareggio finanziario rispetto ai



programmi deliberati, per cui non è necessaria alcuna operazione di riequilibrio.

Ciò è rilevabile dai prospetti predisposti da parte del Settore Ragioneria, dai quali emergono gli accertamenti e gli impegni di competenza assunti in data 02.07.2016, nonché quelli preventivati sino alla chiusura dell'esercizio.

Ai fini del risultato di esercizio, nei predetti prospetti sono stati rilevati di seguito i dati contabili relativi ai titoli 1°, 2° e 3° delle entrate ed al titolo 1° delle spese, e, più in dettaglio, per gli altri titoli si vedano pag. 11 e 12 del presente parere.

La gestione di competenza corrente evidenzia i seguenti risultati, riscontrando la presenza di maggiori accertamenti rispetto agli impegni:

	Stanzamenti prima di variazioni	Accertamenti Impegni al 02.07.2016	Accertamenti Impegni presunti dal 02.07.2016 al 31.12.2016	Totale Accertamenti Impegni al 31.12.2016	Differenza rispetto agli stanzamenti
ENTRATE					
Titolo I	34.360.542,00	30.964.136,78	3.399.905,22	34.364.042,00	+3.500,00
Titolo II	2.662.562,00	1.625.803,56	1.164.214,44	2.790.018,00	+127.456,00
Titolo III	7.474.987,00	3.880.050,68	3.635.539,32	7.515.590,00	+ 40.603,00
Totale	44.498.091,00	36.469.991,02	8.199.658,98	44.669.650,00	+171.559,00
SPESE					
Titolo I	49.749.080,40	30.653.408,32	19.209.481,08	49.862.889,40	+113.809,00

Con nota n. 42886 del 1.07.2016 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti 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 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti 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 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, documenti di cui è stata consegnata copia al Collegio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2015, tranne la Società Autostrade Venete SpA avente l'esercizio sociale non coincidente con l'anno solare, che ha approvato il proprio bilancio al 30/06/2015. Dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento non risulta congruo soprattutto in riferimento all'andamento delle entrate extra tributarie (titolo 3°) ed ai maggiori accertamenti, ma vista la possibilità prevista dal principio contabile 4/2, l'ente ha deciso di mantenere l'importo iniziale.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:



TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.217.811,40		1.217.811,40
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.120.682,56		15.120.682,56
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.404.778,00		2.404.778,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.360.542,00	3.500,00	34.364.042,00
2	Trasferimenti correnti	2.662.562,00	127.456,00	2.790.018,00
3	Entrate extratributarie	7.474.987,00	40.603,00	7.515.590,00
4	Entrate in conto capitale	3.895.497,00	215.977,00	4.111.474,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	495.814,00		495.814,00
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.036.882,00		11.036.882,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.440.068,00		13.440.068,00
totale		73.366.352,00	387.536,00	73.753.888,00
	totale generale delle entrate	92.109.623,96	387.536,00	92.497.159,96

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	49.749.080,40	113.809,00	49.862.889,40
2	Spese in conto capitale	16.216.037,56	273.727,00	16.489.764,56
3	Spese per incremento di attività finanziarie	495.814,00		495.814,00
4	Rimborso di prestiti	1.171.742,00		1.171.742,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	11.036.882,00		11.036.882,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.440.068,00		13.440.068,00
	totale generale delle uscite	92.109.623,96	387.536,00	92.497.159,96

W

TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	16.289.589,46		16.289.589,46
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.554.491,98	3.500,00	42.557.991,98
2	Trasferimenti correnti	3.039.367,02	127.456,00	3.166.823,02
3	Entrate extratributarie	10.623.040,15	40.603,00	10.663.643,15
4	Entrate in conto capitale	4.842.849,16	215.977,00	5.058.826,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.008.607,98		2.008.607,98
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	11.036.882,00		11.036.882,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.849.909,31		13.849.909,31
totale		87.955.147,60	387.536,00	88.342.683,60
	totale generale delle entrate	104.244.737,06	387.536,00	104.632.273,06
1	Spese correnti	52.505.075,44	113.809,00	52.618.884,44
2	Spese in conto capitale	7.964.653,92	273.727,00	8.238.380,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie	196.150,29		196.150,29
4	Rimborso di prestiti	1.171.742,00		1.171.742,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	11.036.882,00		11.036.882,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	15.080.643,95		15.080.643,95
	totale generale delle uscite	87.955.147,60	387.536,00	88.342.683,60
	SALDO DI CASSA	16.289.589,46		16.289.589,46

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	7.936.725,44		7.936.725,44
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.046.881,00		34.046.881,00
2	Trasferimenti correnti	2.604.422,00		2.604.422,00
3	Entrate extratributarie	6.783.761,00		6.783.761,00
4	Entrate in conto capitale	8.873.452,44		8.873.452,44
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	460.405,00		460.405,00
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	11.036.882,00		11.036.882,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.440.068,00		13.440.068,00
totale		77.245.871,44		77.245.871,44
	totale generale delle entrate	85.182.596,88		85.182.596,88

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	45.507.030,00		45.507.030,00
2	Spese in conto capitale	13.974.677,88		13.974.677,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	460.405,00		460.405,00
4	Rimborso di prestiti	763.534,00		763.534,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	11.036.882,00		11.036.882,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.440.068,00		13.440.068,00
	totale generale delle uscite	85.182.596,88		85.182.596,88

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.000,03		3.000,03
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributario, contributiva e perequativa	34.046.881,00		34.046.881,00
2	Trasferimenti correnti	2.604.422,00		2.604.422,00
3	Entrate extratributarie	6.769.581,00		6.769.581,00
4	Entrate in conto capitale	3.006.000,00		3.006.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.036.882,00		11.036.882,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.440.068,00		13.440.068,00
totale		70.906.834,03		70.906.834,03
	totale generale delle entrate	70.906.834,03		70.906.834,03
	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	42.814.364,00		42.814.364,00
2	Spese in conto capitale	3.009.000,03		3.009.000,03
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti	606.520,00		606.520,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	11.036.882,00		11.036.882,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.440.068,00		13.440.068,00
	totale generale delle uscite	70.906.834,03		70.906.834,03

Le variazioni sono così riassunte:

2016		
Minori spese (programmi)	99.268,00	
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	397.536,00	
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	496.804,00	
Minori entrate (tipologie)	10.000,00	
Maggiori spese (programmi)	486.804,00	
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	496.804,00	
2017		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)	45.659,00	
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)		
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	45.659,00	
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	45.659,00	
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	45.659,00	
2018		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)	658,00	
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)		
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	658,00	
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	658,00	
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	658,00	

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Coerenti in relazione al Dup 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	(+)	1.217.811,40		1.217.811,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	44.498.091,00	171.559,00	44.669.650,00
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	(-)	49.749.080,40	113.809,00	49.862.889,40
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.820.136,00		1.820.136,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. del mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.171.742,00		1.171.742,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		5.204.920,00	57.750,00	5.147.170,00
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 (**)	(+)	2.404.778,00	-	2.404.778,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	2.868.142,00	-	2.868.142,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	68.000,00	57.750,00	125.750,00
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' 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	(+)	-	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	15.120.682,56		15.120.682,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.391.311,00	215.977,00	4.607.288,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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	(-)	445.814,00		445.814,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	50.000,00		50.000,00
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	68.000,00	57.750,00	125.750,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	16.216.037,56	273.727,00	16.489.764,56
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		7.936.725,44		7.936.725,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+U-V+E$		2.868.142,00		2.868.142,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	445.814,00		445.814,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	50.000,00		50.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	50.000,00		50.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	445.814,00		445.814,00
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	(+)			
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.435.064,00		43.435.064,00
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	(-)	45.507.030,00		45.507.030,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.766.144,00		1.766.144,00
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	(-)	763.534,00		763.534,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.835.500,00		2.835.500,00
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	(+)	2.835.500,00	-	2.835.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-	
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	(+)	7.936.725,44		7.936.725,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.333.857,44		9.333.857,44
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	(-)	2.835.500,00		2.835.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	460.405,00		460.405,00
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	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	13.974.677,88		13.974.677,88
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		3.000,03		3.000,03
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	(+)	460.405,00		460.405,00
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	(-)	460.405,00		460.405,00
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' 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	(+)	43.420.884,00		43.420.884,00
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	(-)	42.814.364,00		42.814.364,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.766.144,00		1.766.144,00
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	(-)	606.520,00		606.520,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)				
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	(-)	-	-	
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.				

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	(+)	3.000,03		3.000,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.006.000,00		3.006.000,00
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	(-)			
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	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.009.000,03		3.009.000,03
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 il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Collegio prende atto che, con le variazioni proposte, è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2016	2017	2018
FPV di parte corrente	1.217.811,40		
FPV di parte capitale	15.120.682,56		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	49.276.938,00	52.768.921,44	46.426.884,00
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	65.615.431,96	52.768.921,44	46.426.884,00
spese titolo 1	49.862.889,40	45.507.030,00	42.814.364,00
a dedurre fondi non impegnabili	1.820.136,00	1.766.144,00	1.766.144,24
spese titolo 2	16.489.764,56	13.974.677,88	3.009.000,03
a dedurre fondi non impegnabili		5.407.047,44	
spese titolo 3	495.814,00	460.405,00	
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	65.028.331,96	52.768.921,44	44.057.219,79
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	587.100,00	0,00	2.369.664,21

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 che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 02.07.2016;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

esprime

parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

L.I, 14 luglio 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Luisa A. Vallese

Dott. Pier Alberto Bacco

Rag. Carlo Fracaro



