



COMUNE DI PAESE

(Provincia di Treviso)

Collegio dei Revisori

- Beghetto Franco - Presidente
- Fin Bruno - Revisore
- Babbi Massimo - Revisore

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

cfr VERBALE N. 12 del 20 luglio 2017

PREMESSA

In data 31/03/2017 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 13, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr parere di cui al verbale n. 3 del 15/03/2017), applicando parte dell'avanzo di amministrazione 2016 presunto – fondi liberi – per l'importo di € 196.000,00, per il finanziamento di spese in conto capitale.

In data 25/05/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (cfr relazione di cui al verbale n. 6 del 21/04/2017), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.181.117,61 così composto:

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| fondi accantonati | per euro 2.490.513,10; |
| fondi vincolati | per euro 12.250,00; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 0,00; |
| fondi disponibili | per euro 678.354,51. |

Dopo l'approvazione del bilancio, con deliberazione della Giunta comunale n. 58 in data 10 aprile 2017, è stata apportata, in via d'urgenza, la prima variazione al bilancio di previsione 2017-2019, proposta per la ratifica con deliberazione del Consiglio comunale n. 16 in data 25 maggio 2017. (cfr parere di cui al verbale n. 8 del 10/04/2017).

Dopo l'approvazione del bilancio, con deliberazione della Giunta comunale n. 82 in data 22 maggio 2017, è stata apportata, in via d'urgenza, la seconda variazione al bilancio di previsione 2017-2019, proposta per la ratifica nella seduta del consiglio comunale del 18 luglio (cfr parere di cui al verbale n. 11 del 07/07/2017).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato approvato un prelevamento dal Fondo di Riserva con deliberazione della Giunta comunale n° 99 del 26/06/2017.

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

- deliberazione n. 89 in data 12 giugno 2017 con oggetto "Variazione compensativa tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera c, del D.Lgs. n. 267/2000";
- deliberazione n. 109 in data 13 luglio 2017 con oggetto "Variazione dotazione di cassa previste nel bilancio 2017-2019, esercizio 2017, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d), del D.Lgs. n. 267/2000.

Il dirigente Responsabile del Servizio Finanziario ha approvato le seguenti otto variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- n. 266 del 2 maggio 2017;
- n. 361 del 6 giugno 2017
- n. 362 del 6 giugno 2017
- n. 80 dell' 8 giugno 2017
- n. 438 del 26 giugno 2017
- n. 449 del 28 giugno 2017
- n. 470 del 7 luglio 2017
- n. 473 dell' 11 luglio 2017

In data 20/07/2017 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione 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 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".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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

L'art. 32-bis "Controllo sugli equilibri finanziari" del vigente regolamento comunale di contabilità introdotto con deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 24 gennaio 2013, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art.147-quinquies del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, inserito dall'art. 3, comma 1, lett. d), del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

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.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 che dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;

- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio / Revisore Unico prende atto che alla proposta di delibera sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la richiesta di fornire la relazione del legale rappresentante degli organismi sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- f. i prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica.

Con note del 7 luglio ,prot. nn. 15914, 15915, 15917, 15918, 15919, 15920, 15921, il Titolare di posizione organizzativa delegato per il Servizio Finanziario – Dott. Domenico Pavan – ha chiesto alle società e agli enti partecipati dell'ente di comunicare, entro il 12 luglio, se la situazione economico-finanziaria stessa può fare prevedere un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, che per le partecipazioni societarie comporta l'applicazione dell'obbligo di accantonamento di risorse finanziarie da parte del Comune di Paese, così come previsto dall'art. 1, comma 551, della legge n. 147/2013.

Inoltre con le stesse note succitate è stato richiesto di trasmettere:

- il bilancio infrannuale al 30 giugno 2017, qualora disponibile;
- una relazione -nell'ambito degli obblighi di controllo degli enti partecipati dal Comune di Paese, disciplinati dal vigente regolamento sui controlli interi, aggiornato con deliberazione del

Consiglio comunale n. 5 del 20 febbraio 2017 - entro il termine succitato, in merito alle misure adottate nel corso del corrente anno al fine di garantire:

- l'equilibrio economico di gestione
- il contenimento dei costi di funzionamento
- il contenimento della spesa del personale e il rispetto degli obblighi di legge sui vincoli di finanza pubblica
- l'assolvimento degli obblighi in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza.

A tale nota ha dato riscontro solo la società Alto Trevigiano Servizi Srl, con nota acquisita al prot. n. 17053 del 19 luglio 2017, comunicando che la società rientra tra le "società quotate" in quanto ha emesso alla data del 31.12.2015 strumenti finanziari, diversi dalle azioni, quotati in mercati regolamentati, pertanto non rientra tra i soggetti contemplati dall'art. 1 comma 551 della L. 147/2013.

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);

Con nota del 3 luglio 2017, prot. n. 15419, il Titolare di p.o. delegato per il Servizio Finanziario ha richiesto ai Titolari di p.o. e al dirigente informazioni al fine di procedere con la verifica del permanere degli equilibri di bilancio e l'assestamento di bilancio 2017-2019.

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

Il Dirigente 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.

Il Dirigente 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 31/12/2016, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016.

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, in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2, nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione si riscontra che conseguente alla riduzione della previsione delle entrate da sanzioni per violazioni del codice della strada e per accertamenti IMU, prevista con l'assestamento di bilancio, il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità per il triennio 2017-2019 viene ridotto di € - 41.000,00 nel 2017, € - 6.500,00 nel 2018, € - 6.500,00 nel 2019 portando l'importo assestato di tale fondo ad € 489.950,00 per l'esercizio 2017, € 428.550,00 per l'esercizio 2018 ed € 428.550,00 per l'esercizio 2019, interamente riferito ad entrate di parte corrente.

Inoltre si prende atto che:

- alla data del 15/7/2017 sono stati incassati € 89.678,15 in conto residui attivi relativi alle entrate oggetto di accantonamento a FCDE, con conseguente facoltà di riduzione del relativo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità dell'avanzo di amministrazione 2016;
- la società A.T.S. Srl ha provveduto al pagamento della rata di ammortamento del 1° semestre 2017 relativa al mutuo di € 500.000,00 garantito dal Comune di Paese, con conseguente facoltà di svincolo di € 26.076,92 della quota accantonata dell'avanzo di amministrazione 2016 a fondo rischi per passività potenziali; in tal senso il collegio rimanda a quanto già espresso nel proprio parere al rendiconto 2016.

Pertanto, per quanto sopra esposto, con la variazione di assestamento viene disposta la ridefinizione, ai sensi del paragrafo 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 -, della composizione dei fondi dell'avanzo di amministrazione 2016, previsti dall'art. 183 del D.lgs. n. 267/2000, riducendo i fondi accantonati, per un importo complessivo di € 115.755,07 – dei quali € 89.678,15 relativi a fondo crediti di dubbia esazione al 31 dicembre 2016 ed € 26.076,92 relativi a fondo rischi per passività potenziali – e incrementando dello stesso importo i fondi liberi.

Poichè nell'operazione di salvaguardia degli equilibri è prevista la possibilità di svincolare la quota di avanzo di amministrazione accantonata a fondo rischi, con la succitata ridefinizione della composizione dei fondi, l'attuale avanzo di amministrazione 2016 disponibile, pari ad € 2.985.117,61, è stato ricomposto come segue:

- fondi liberi: € 598.109,58;
- fondi vincolati: € 12.250,00;
- fondi accantonati: € 2.374.758,03, dei quali:
 - fondo crediti di dubbia esazione al 31 dicembre 2016: € 2.323.249,85;
 - fondo per il trattamento di fine rapporto del Sindaco al 31 dicembre 2016: € 23.508,18;

7
MB 63

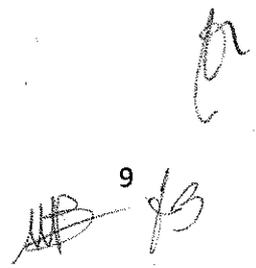
- fondo rischi per passività potenziali: € 28.000,00;

Con l'operazione di assestamento si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 218.000,00 interamente composta da fondi liberi, per il rifinanziamento di parte delle spese per la realizzazione della pista ciclopedonale di Via San Luca, attualmente finanziate con saldo di parte corrente.

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2017 COMPETENZA | | | |
|---------------|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| | | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 221.316,23 | | 221.316,23 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2.066.878,89 | | 2.066.878,89 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 196.000,00 | 218.000,00 | 414.000,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | 196.000,00 | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.693.834,15 | - 14.571,86 | 6.679.262,29 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 466.802,00 | 58.441,22 | 525.243,22 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.069.996,00 | - 65.871,99 | 3.004.124,01 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.836.708,72 | | 3.836.708,72 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.373.814,00 | | 4.373.814,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.543.100,00 | 1.000,00 | 2.544.100,00 |
| totale | | 20.984.254,87 | - 21.002,63 | 20.963.252,24 |
| | totale generale delle entrate | 23.468.449,99 | 196.997,37 | 23.665.447,36 |

| | | | | |
|---|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | |
| 1 | Spese correnti | 9.792.958,99 | 132.797,37 | 9.925.756,36 |
| 2 | Spese in conto capitale | 6.758.577,00 | 63.200,00 | 6.821.777,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | | | |
| 4 | Rimborso di prestiti | | | |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 4.373.814,00 | | 4.373.814,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 2.543.100,00 | 1.000,00 | 2.544.100,00 |
| | totale generale delle entrate | 23.468.449,99 | 196.997,37 | 23.665.447,36 |



 9

| TITOLO | ANNUALITA' 2017 CASSA | | | |
|---------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
| | FONDO DI CASSA | 2.759.191,18 | | 2.759.191,18 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 6.808.371,19 | - 13.071,86 | 6.795.299,33 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 546.587,63 | 30.366,22 | 576.953,85 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 3.093.648,27 | - 65.871,99 | 3.027.776,28 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 5.779.014,31 | | 5.779.014,31 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 4.373.814,00 | | 4.373.814,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.549.213,00 | 1.000,00 | 2.550.213,00 |
| totale | | 23.150.648,40 | - 47.577,63 | 23.103.070,77 |
| | totale generale delle entrate | 25.909.839,58 | - 47.577,63 | 25.862.261,95 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 10.331.770,09 | 173.797,37 | 10.505.567,46 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 6.626.055,46 | 63.200,00 | 6.689.255,46 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | | | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | | | |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 4.373.814,00 | | 4.373.814,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 2.593.807,53 | 1.000,00 | 2.594.807,53 |
| | totale generale delle entrate | 23.925.447,08 | 237.997,37 | 24.163.444,45 |
| | SALDO DI CASSA | 1.984.392,50 | - 285.575,00 | 1.698.817,50 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| TITOLO | ANNUALITA' 2018 COMPETENZA | | | |
|---------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | - | | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.666.000,00 | | 1.666.000,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.643.000,00 | 4.000,00 | 6.639.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 535.252,00 | 10.716,61 | 545.968,61 |
| 3 | Entrate extratributarie | 2.286.123,00 | 80.500,00 | 2.366.623,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 4.265.000,00 | | 4.265.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.256.465,00 | | 2.256.465,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.542.100,00 | 1.000.000,00 | 2.542.100,00 |
| totale | | 17.527.940,00 | 1.087.216,61 | 18.615.156,61 |
| | totale generale delle entrate | 19.193.940,00 | 1.087.216,61 | 20.281.156,61 |

| | | | | |
|---|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 9.213.875,00 | 77.216,61 | 9.291.091,61 |
| 2 | Spese in conto capitale | 6.181.500,00 | 10.000,00 | 6.191.500,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | - | | - |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 2.256.465,00 | | 2.256.465,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.542.100,00 | 1.000.000,00 | 2.542.100,00 |
| | totale generale delle entrate | 19.193.940,00 | 1.087.216,61 | 20.281.156,61 |

| TITOLO | 2019 | | | |
|--------|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | - | | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 310.000,00 | | 310.000,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.643.000,00 | 4.000,00 | 6.639.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 439.102,00 | 10.716,61 | 449.818,61 |
| 3 | Entrate extratributarie | 2.286.123,00 | 80.500,00 | 2.366.623,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.270.000,00 | | 1.270.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.154.090,00 | | 2.154.090,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.542.100,00 | 1.000.000,00 | 2.542.100,00 |
| | totale | 14.334.415,00 | 1.087.216,61 | 15.421.631,61 |
| | totale generale delle entrate | 14.644.415,00 | 1.087.216,61 | 15.731.631,61 |

| | | | | |
|---|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | |
| 1 | Spese correnti | 9.117.725,00 | 87.216,61 | 9.204.941,61 |
| 2 | Spese in conto capitale | 1.830.500,00 | | 1.830.500,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | | | |
| 4 | Rimborso di prestiti | | | |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 2.154.090,00 | | 2.154.090,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.542.100,00 | 1.000.000,00 | 2.542.100,00 |
| | totale generale delle entrate | 14.644.415,00 | 1.087.216,61 | 15.731.631,61 |

Le variazioni sono così riassunte:

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| 2017 | |
| Minori spese (programmi) | 429.345,31 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 94.309,61 |
| Avanzo di amministrazione | 218.000,00 |
| TOTALE POSITIVI | 741.654,92 |
| Minori entrate (tipologie) | 115.312,24 |
| Maggiori spese (programmi) | 626.342,68 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 741.654,92 |
| 2018 | |
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | 441.700,39 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 1.119.216,61 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 1.560.917,00 |
| Minori entrate (tipologie) | 32.000,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 1.528.917,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 1.560.917,00 |
| 2019 | |
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | 416.912,62 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 1.119.216,61 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 1.536.129,23 |
| Minori entrate (tipologie) | 32.000,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 1.504.129,23 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 1.536.129,23 |

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO

Previsioni Bilancio 2017-2019 aggiornate all' assestamento di bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N | COMPETENZA ANNO N+1 | COMPETENZA ANNO N+2 |
|---|-----|--------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.759.191,18 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 221.316,23 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 10.208.629,52 0,00 | 9.551.591,61 0,00 | 9.455.441,61 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 9.925.756,36 0,00 489.950,00 | 9.291.091,61 0,00 428.550,00 | 9.204.941,61 0,00 428.550,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 489.189,39 | 245.500,00 | 235.500,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 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> | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 504.189,39 | 260.500,00 | 250.500,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾ | | | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 |
| O=G+H+I-L+M | | | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 |

| | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽¹⁾ | (+) | 414.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 2.066.878,89 | 1.666.000,00 | 310.000,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.836.708,72 | 4.265.000,00 | 1.270.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 504.189,39 | 260.500,00 | 250.500,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 6.821.777,00 | 6.191.500,00 | 1.830.500,00 |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | | 1.666.000,00 | 310.000,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽¹⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 |

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.

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.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

Handwritten signatures and initials: MB, fb

- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

| | residui 31/12/16 | riscossioni | minori/mag giori residui | residui alla data della verifica |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.764.838,69 | 478.430,81 | 0,00 | 2.286.407,88 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 94.830,63 | 38.981,01 | 10.000,00 | 65.849,62 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.004.954,49 | 162.011,45 | 0,00 | 842.943,04 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.947.065,62 | 36.212,27 | 0,00 | 1.910.853,35 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 5.811.689,43 | 715.635,54 | 10.000,00 | 5.106.053,89 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 6.113,00 | 5.928,75 | 0,00 | 184,25 |
| Totale titoli | 5.817.802,43 | 721.564,29 | 10.000,00 | 5.106.238,14 |

| | residui 31/12/16 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.427.782,68 | 1.185.779,09 | 1.377,58 | 243.381,17 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.533.478,46 | 1.378.272,91 | 0,00 | 155.205,55 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali..... | 2.961.261,14 | 2.564.052,00 | 1.377,58 | 398.586,72 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di | 156.419,74 | 119.189,08 | 0,00 | 37.230,66 |
| Totale titoli | 3.117.680,88 | 2.683.241,08 | 1.377,58 | 435.817,38 |

Il Collegio prende atto che con proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 19/7/2017 avente ad oggetto: "Modifiche ed integrazioni al documento unico di programmazione (DUP) per il periodo 2017/2019" si è provveduto a modificare il DUP 2017/2019.

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| FPV di parte corrente | 221.316,23 | 0,00 | 0,00 |
| FPV di parte capitale | 2.066.878,89 | 1.666.000,00 | 310.000,00 |
| entrate titoli 1,2,3,4 e 5 | 14.045.338,24 | 13.816.591,61 | 10.725.441,61 |
| Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica | 16.333.533,36 | 15.482.591,61 | 11.035.441,61 |
| spese titolo 1 | 9.925.756,36 | 9.291.091,61 | 9.204.941,61 |
| a dedurre fondi non impegnabili | 505.077,00 | 443.677,00 | 443.677,00 |
| spese titolo 2 | 6.821.777,00 | 6.191.500,00 | 1.830.500,00 |
| a dedurre fondi non impegnabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica | 16.242.456,36 | 15.038.914,61 | 10.591.764,61 |
| spazi da patti nazionali e regionale ottenuti | 531.000,00 | 530.000,00 | |
| spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsati | 0,00 | 0,00 | |
| Equilibrio finale | 622.077,00 | 973.677,00 | 443.677,00 |

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;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta ed esprime parere favorevole sulla proposta di variazioni al DUP 2017/2019.

Letto, confermato, sottoscritto.

Paese LI, 20 luglio 2017

Il Collegio dei Revisori