



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. 16 del 22 luglio 2016

PREMESSA

In data 31/03/2016 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 12, ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr parere /verbale n. 4 del 16/03/2016).

Al bilancio di previsione 2016-2018 è stato allegato il prospetto per la verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica utilizzando il modello allegato alla Circolare n. 5 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Con decreto interministeriale del 30 marzo 2016, di aggiornamento degli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, è stato aggiornato anche il prospetto succitato previsto dalla Circolare n. 5 del Ministero dell'Economia e delle Finanze firmata in data 10 febbraio 2016, senza apportare modifiche sostanziali a quest'ultimo.

In data 16/05/2016 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 20 ha approvato il rendiconto 2015 (cfr relazione /verbale n. 8 del 20/04/2016).

1
[Handwritten signatures and initials]

Dopo l'approvazione del bilancio, con deliberazione della Giunta comunale n. 90 in data 6 giugno 2016, è stata apportata, in via d'urgenza, la prima variazione al bilancio di previsione 2016-2018, proposta per la ratifica nella prossima seduta del consiglio comunale. (cfr parere /verbale n. 15 del 15/07/2016).

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

In data 20/07/2016 sono state sottoposte al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, le proposte di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

2
UB
AB

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".

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;

Dato che l'attuale scadenza del 31 luglio per deliberare in Consiglio comunale la verifica del permanere degli equilibri di bilancio, comporta l'anticipazione dal 31 agosto al 30 giugno della trasmissione al servizio finanziario, da parte dei titolari di posizione organizzativa delegati, dei dati previsti dal comma 3, dell'art. 32-bis del regolamento di contabilità;

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);

Il Collegio prende atto che:

- con nota inviata via e-mail il 18 giugno 2016 dal dott. Domenico Pavan – titolare di posizione organizzativa delegato per i servizi finanziari - al dirigente e agli altri titolari di posizione organizzativa, è stata chiesta la comunicazione entro il 1° luglio 2016, assieme alle proposte di variazione di assestamento di bilancio, dell'esito delle verifiche di cui al comma 3 dell'art. 32-bis del regolamento di contabilità, sopra richiamata, relative all'andamento finanziario della

gestione di competenza, sia in parte entrata che in parte spesa, che della gestione dei residui attivi e passivi. A tale nota sono stati allegati i file con la situazione contabile aggiornata al 17.06.2016 dei capitoli di competenza di ciascun titolare di posizione organizzativa;

Il collegio ha proceduto ad un controllo a campione sulle risposte alla suddetta nota ed ha riscontrato che il Dirigente Unico e il responsabile Ufficio Tributi non hanno dato risposta formalmente idonea.

- con note del 13 luglio il Titolare di posizione organizzativa delegato per il Servizio Finanziario – Dott. Domenico Pavan – ha chiesto alle società partecipate dell'ente di comunicare, entro il 18 luglio, se la situazione economico-finanziaria stessa può fare prevedere un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo tale da comportare 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 è stato chiesto, qualora disponibile, l'invio del bilancio infrannuale al 30 giugno 2016, specificando che una mancata risposta entro il suddetto termine veniva considerata come assenza di presupposti che facciano prevedere un possibile risultato di esercizio o saldo finanziario negativo per la Vs. società.
- A tale nota ha dato riscontro solo la società Asco Holding con nota prot. n. 17685 del 19 luglio 2016, comunicando che non sono attesi risultati economici negativi nell'esercizio in corso.

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

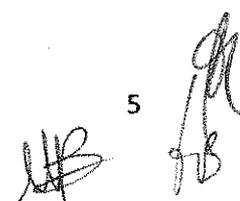
Il Dirigente Unico e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I responsabili 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 salvo la società A.T.S. SRL la cui assemblea è convocata in data odierna, 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 ha preso visione dei bilanci delle società partecipate al 31/12/2015 senza rilevare criticità degne di nota.

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.

5


In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo ed è stato incrementato, rispetto alle previsioni iniziali, di un importo di euro 20.000 per l'anno 2016, di euro 4.500 per il 2017 e 2018.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi per passività potenziali, il collegio riscontra una diminuzione da euro 137.633,76 a euro 54.103,88; il Collegio rileva quanto già evidenziato nella propria relazione al rendiconto 2015 e cioè che l'accantonamento a fronte della fideiussione prestata a favore di ATS Srl risulta inadeguata in quanto a fronte di un debito residuo della società garantita di euro 556.036,70 è stato previsto un accantonamento di soli euro 43.964,10.

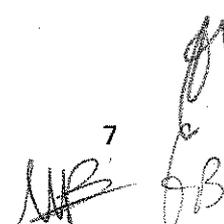
In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo a copertura di perdite di organismi partecipati il Collegio prende atto che non è stato accantonato alcun fondo.

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

6
UP
DB

TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	162.240,73		162.240,73
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.326.376,43		5.326.376,43
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	7.000,00	369,00	7.369,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.734.456,21	32.000,00	6.766.456,21
2	Trasferimenti correnti	656.601,12	72.285,80	728.886,92
3	Entrate extratributarie	2.651.611,00	78.403,26	2.730.014,26
4	Entrate in conto capitale	3.525.929,41		3.525.929,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.851.149,00		3.851.149,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.542.100,00		2.542.100,00
totale		19.961.846,74	182.689,06	20.144.535,80
	totale generale delle entrate	25.457.463,90	183.058,06	25.640.521,96

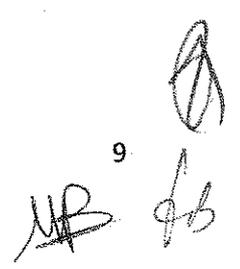
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	9.473.480,85	126.758,06	9.600.238,91
2	Spese in conto capitale	9.586.678,05	56.300,00	9.642.978,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	4.056,00		4.056,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.851.149,00		3.851.149,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.542.100,00		2.542.100,00
	totale generale delle entrate	25.457.463,90	183.058,06	25.640.521,96

7


TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.607.448,66		2.607.448,66
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.581.958,07	17.000,00	6.598.958,07
2	Trasferimenti correnti	1.679.898,93	72.285,80	1.752.184,73
3	Entrate extratributarie	2.550.189,67	73.403,26	2.623.592,93
4	Entrate in conto capitale	5.508.478,10		5.508.478,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.851.149,00		3.851.149,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.548.719,10		2.548.719,10
totale		22.720.392,87	162.689,06	22.883.081,93
	totale generale delle entrate	25.327.841,53	162.689,06	25.490.530,59
1	Spese correnti	9.751.287,90	106.758,06	9.858.045,96
2	Spese in conto capitale	8.969.582,60	56.300,00	9.025.882,60
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti	4.056,00		4.056,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.851.149,00		3.851.149,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.684.768,53		2.684.768,53
	totale generale delle entrate	25.260.844,03	163.058,06	25.423.902,09
	SALDO DI CASSA	66.997,50	369,00	66.628,50

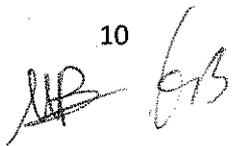
TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.513.000,00	2.000,00	6.515.000,00
2	Trasferimenti correnti	565.559,80	1.500,00	567.059,80
3	Entrate extratributarie	2.525.883,00	6.570,00	2.532.453,00
4	Entrate in conto capitale	1.065.000,00		1.065.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.851.149,00		3.851.149,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.542.100,00		2.542.100,00
totale		17.062.691,80	10.070,00	17.072.761,80
	totale generale delle entrate	17.062.691,80	10.070,00	17.072.761,80

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	9.248.742,80	10.070,00	9.258.812,80
2	Spese in conto capitale	1.420.700,00		1.420.700,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti			
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.851.149,00		3.851.149,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.542.100,00		2.542.100,00
	totale generale delle entrate	17.062.691,80	10.070,00	17.072.761,80

9


TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.468.000,00	2.000,00	6.470.000,00
2	Trasferimenti correnti	617.634,80	1.500,00	619.134,80
3	Entrate extratributarie	2.370.883,00	4.500,00	2.375.383,00
4	Entrate in conto capitale	415.000,00		415.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.851.149,00		3.851.149,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.542.100,00		2.542.100,00
totale		16.264.766,80	8.000,00	16.272.766,80
	totale generale delle entrate	16.264.766,80	8.000,00	16.272.766,80

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	9.158.317,80	8.000,00	9.166.317,80
2	Spese in conto capitale	713.200,00		713.200,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.851.149,00		3.851.149,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.542.100,00		2.542.100,00
	totale generale delle entrate	16.264.766,80	8.000,00	16.272.766,80

Le variazioni sono così riassunte:

2016	
Minori spese (programmi)	84.974,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	194.689,06
Avanzo di amministrazione	369,00
TOTALE POSITIVI	280.032,06
Minori entrate (tipologie)	12.000,00
Maggiori spese (programmi)	268.032,06
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	280.032,06
2017	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	122.580,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	10.070,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	132.650,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	132.650,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	132.650,00
2018	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	172.160,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	8.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	180.160,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	180.160,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	180.160,00

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.

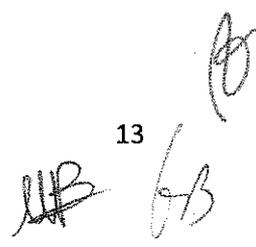
Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

ANNUALITA' 2016				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	162.240,73		162.240,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.042.668,33	182.689,06	10.225.357,39
<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	(-)	9.473.480,85	126.758,06	9.600.238,91
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		595.000,00		595.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.000,00		15.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.056,00		4.056,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		712.372,21	55.931,00	768.303,21
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 (**)	(+)	7.000,00	369,00	7.369,00
<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	(+)	-	-	-
<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	(-)	790.672,21	-	790.672,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		71.300,00	56.300,00	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.				

ANNUALITA' 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

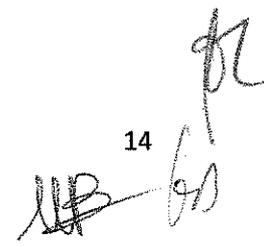
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.326.376,43		5.326.376,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.525.929,41		3.525.929,41
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	(+)	790.672,21		790.672,21
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.586.678,05	56.300,00	9.642.978,05
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.000,00	-	15.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		71.300,00	- 56.300,00	15.000,00
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	(+)			
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' 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

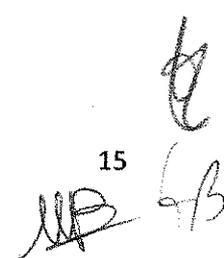
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.604.442,80	10.070,00
<i>di cui per 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	(-)	9.248.742,80	10.070,00
<i>di cui:</i>			
- fondo pluriennale vincolato			
- fondo crediti di dubbia esigibilità		458.000,00	458.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	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>			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		340.700,00	340.700,00
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	(+)		
<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	(-)	355.700,00	355.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		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.			



ANNUALITA' 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

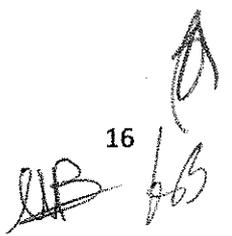
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.065.000,00	1.065.000,00
C) 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	(+)	355.700,00	355.700,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.420.700,00	1.420.700,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.000,00	15.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		15.000,00	15.000,00
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	(+)		
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

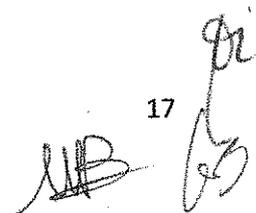
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	9.456.517,80	8.000,00	9.464.517,80
<i>di 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	9.158.317,80	8.000,00	9.166.317,80
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	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>			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	283.200,00	-	283.200,00
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	(+)	-	-
<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	(-)	-	298.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M	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.			



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 (+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	415.000,00		415.000,00
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 (+)	298.200,00		298.200,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-) <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	713.200,00		713.200,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	15.000,00		15.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E	15.000,00		15.000,00
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 (+)			
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 stato modificato in entrambe le sezioni operativa / strategica solo per quanto riguarda la parte descrittiva, senza variazioni sotto l'aspetto sostanziale.

Il Collegio prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza come documentato nell'allegato n. 9 – Bilancio di previsione, così riassunto:

	2016	2017	2018
FPV di parte corrente	162.240,73		
FPV di parte capitale	5.326.376,43		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	13.751.286,80	10.679.512,80	9.879.517,80
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	19.239.903,96	10.679.512,80	9.879.517,80
spese titolo 1	8.410.238,81	8.342.812,80	8.415.317,80
a dedurre fondi non impegnabili	- 595.000,00	- 458.000,00	- 375.500,00
spese titolo 2	9.642.978,05	1.420.700,00	713.200,00
a dedurre fondi non impegnabili	-	-	-
spese titolo 3	-	-	-
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	18.648.216,86	10.221.512,80	9.504.017,80
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	400.000,00	- 200.000,00	- 200.000,00
Equilibrio finale	191.687,10	658.000,00	575.500,00

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 alla data del 22/07/2016;
- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Si invita l'Ente a porre particolare attenzione ai seguenti aspetti, già oggetto di verifiche di precedenti provvedimenti:

- il rispetto delle disposizioni di cui all'art. 1, commi 557 e 557-quater della Legge 296/2006 per quanto riguarda la riduzione della percentuale della spesa del personale sulla spesa corrente rispetto al triennio 2011-2013;
- il rispetto del limite di cui all'art.9, comma 28, del D.L. 72/2010 per le spese del personale a tempo determinato, con convenzione e con contratto di collaborazione coordinata e continuativa;

- il rispetto del limite di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e di cui all'art. 1 della Legge n. 228/2012 con riguardo alle altre spese soggette a riduzione;
- una particolare attenzione alle dinamiche delle consistenze di cassa vista la notevole riduzione e quindi l'esiguità in valore assoluto del saldo assestato al 31/12/2016.

Letto, confermato, sottoscritto.

Paese, 22 luglio 2016

L'Organo di revisione

Antonio Bregliato
Bis
Mario Belli