COMUNE DI CESENATICO – PROVINCIA DI FORLI' - CESENA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 37 del 29 luglio 2016

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

PREMESSA

In data 14/06/2016 il Commissario Prefettizio assunti i poteri e le funzioni del Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018, sul quale il collegio aveva già espresso il proprio parere con i rilievi in data 28 aprile 2016 verbale numero 30 incluso il recepimento dell'emendamento integrativo sull'ammontare del disavanzo da applicare, che ebbe riscontro positivo nel nostro parere n. 31 del 29/4/2016.

In data 14/06/2016 il Commissario Prefettizio assunti i poteri e le funzioni del Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015, su cui il collegio aveva espresso il proprio parere con rilievi in data 22 aprile 2016 n° 27.

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° 164 del 13/07/2016, e le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio, Determinazione n.350 del 8/07/2016.

In data 20/07/2016 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.

Aggiungendo che in data 26/07/2016 è stata aggiunta la proposta della G.C. al Consiglio Comunale di variazione "di ripianamento del disavanzo 2015", corredata dal parere del Segretario

Comunale, e rispetto alla quale, il Collegio si è espresso con proprio parere n. 36 del 29 luglio 2016.

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".*

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);

In particolare dagli atti e dai documenti prodotti a corredo della richiesta del presente parere, ed in particolare dalla comunque dettagliata relazione del Dirigente/Responsabile del Servizio Economico Finanziario e dagli atti di indirizzo della nuova Giunta emerge che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare;
- non è stata segnalata l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui o comunque né è stata valutata l'evenienza con i provvedimenti correttivi adottati con la presente;
- dagli ultimi bilanci approvati dagli organismi partecipati non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013

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

Il Collegio pertanto, prende atto che

al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio si rendono necessari i seguenti interventi:

- Poiché alla data di redazione della presente relazione non sono ancora note le conclusioni a cui è pervenuta la Corte di Cassazione in relazione alla discussione di un ricorso avente ad oggetto l'assoggettamento a Imposta IMU delle piattaforme petrolifere (contenzioso analogo a quello che vede coinvolto l'Ente);
- Che, conseguentemente, non è ipotizzabile che entro il termine del 31 luglio 2016, anche in caso di esito positivo per l'Ente, sia possibile garantire la certezza dell'entrata di tali imposte;
- Che quindi appare prudente e necessario provvedere all'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità, portandolo ad una percentuale pari all'85% della somma prevista in bilancio per il 2016;
- Che appare congruo e corrispondente alle nuove previsioni valutare come raggiungibile l'obiettivo di nuove entrate a titolo di accertamenti ici/imu derivanti da imposte di anni passati, essendo parte di tali somme già oggetto di accertamento imu/ici già notificati ed in corso di riscossione o adesione, mentre risultano già incassati circa € 227.000;
- Che appare altresì necessario provvedere ad utilizzare le somme derivanti dai permessi di costruire per finanziare la spesa corrente e che tali oneri risultano già accertati e in fase di riscossione, per complessivi euro 939.534, ed incassati per € 780.860,20;
- Che appare necessario non ricorrere all'assunzione di nuovi prestiti;
- Che verranno attuati risparmi nelle spese relative al personale mediante la rinuncia alla assunzione di due nuovi dipendenti già previsti in pianta organica per posti vacanti;
- Che il Collegio prende atto della decisione dell'Amministrazione di considerare fattibile – *in attesa del parere della Corte dei Conti allo specifico quesito, all'esito del quale l'Ente dovrà poi attenersi* - il rinvio della copertura del disavanzo dell'esercizio 2015 nei primi tre esercizi della presente Consiliatura, ex. art. 188 del TUEL. (cfr proprio parere/verbale n.36 in pari data);
- Che, pur tenendo conto della complessità e rilevanza della manovra proposta, anche al fine di mantenere l'efficienza, efficacia e sostenibilità dei servizi essenziali dell'Ente, appare indubbio **che entro il mese di settembre l'amministrazione dovrà effettuare un nuovo approfondito esame della situazione finanziaria dell'Ente** e poste in essere nuove misure di contenimento della spesa (o aumento delle entrate) tali da assicurare il rispetto degli equilibri, che oggi appaiono raggiunti attraverso la manovra sopra descritta, ma che necessitano di ulteriori conferme per validarne l'effettiva realizzazione.

Restano tutti validi i rilievi espressi in sede di bilancio di previsione, a cui si rimanda in merito a:

- all'importo degli accertamenti ici e imu nei confronti della società Eni, in quanto anche se attenuati i rischi a seguito di un aumento del fcde pari all'85%, qualora tali accertamenti risultino inesigibili, l'ente dovrà senza indugio porre tutte le misure atte e necessarie a ripristinare il pareggio degli equilibri;
- all'entità dell'anticipazione di cassa, come rilevato più volte dal collegio e quindi al monitoraggio del rispetto finale del nuovo equilibrio/pareggio di cassa ;

e al costante controllo delle spese non strettamente necessarie, fino a quando:

- le entrate da accertamenti ici e imu della società Eni di cui sopra non siano certe ed esigibili;
- le entrate da accertamenti ici e imu ordinarie, non siano stati effettivamente realizzate;
- si ha la certezza dell'interpretazione della norma relativa al recupero del disavanzo triennale a seguito della pronunci della Corte;

Che tutto quanto sopra è di seguito schematicamente e numericamente riassunto e desunto dai prospetti allegati alla stessa proposta di delibera in oggetto, a cui si rimanda:

TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	316.617,77	-	316.617,77
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	933.273,11	-	933.273,11
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	3.550.330,78	1.514.228,39	5.064.559,17
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	*30.179.768,03*	969.051,92	31.148.819,95
2	*Trasferimenti correnti*	799.588,74	- 505,70	799.083,04
3	*Entrate extratributarie*	7.796.170,54	17.996,00	7.814.166,54
4	*Entrate in conto capitale*	2.118.513,24	- 715.661,45	1.402.851,79
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	400.000,00	- 400.000,00	-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	50.000.000,00	-	50.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	9.643.000,00	-	9.643.000,00
totale		**100.937.040,55**	**- 129.119,23**	**100.807.921,32**
	totale generale delle entrate	**105.737.262,21**	**1.385.109,16**	**107.122.371,37**

	Disavanzo di amministrazione	1.671.000,65	- 794.412,38	876.588,27
1	*Spese correnti*	34.480.799,15	3.164.460,26	37.645.259,41
2	*Spese in conto capitale*	6.654.065,67	- 984.938,72	5.669.126,95
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*		-	-
4	*Rimborso di prestiti*	3.288.396,74	-	3.288.396,74
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	50.000.000,00	-	50.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	9.643.000,00	-	9.643.000,00
	totale generale delle spese	**105.737.262,21**	**1.385.109,16**	**107.122.371,37**

TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	13.540,23	- 13.540,23	-
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	38.529.118,68	- 5.189.126,82	33.339.991,86
2	*Trasferimenti correnti*	1.311.140,34	- 505,70	1.310.634,64
3	*Entrate extratributarie*	16.564.117,89	17.996,00	16.582.113,89
4	*Entrate in conto capitale*	8.525.583,37	- 715.661,45	7.809.921,92
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	1.408.643,99	- 400.000,00	1.008.643,99
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	50.000.000,00	-	50.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	10.004.431,23	-	10.004.431,23
totale		**126.343.035,50**	**- 6.287.297,97**	**120.055.737,53**
	totale generale delle entrate	**126.356.575,73**	**- 6.300.838,20**	**120.055.737,53**
1	*Spese correnti*	39.879.702,74	- 5.315.899,48	34.563.803,26
2	*Spese in conto capitale*	3.818.425,02	- 984.938,72	2.833.486,30
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	-	-	-
4	*Rimborso di prestiti*	3.288.396,74	-	3.288.396,74
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	56.133.827,40	-	56.133.827,40
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	10.713.642,28	-	10.713.642,28
	totale generale delle spese	**113.833.994,18**	**- 6.300.838,20**	**107.533.155,98**
	SALDO DI CASSA	12.522.581,55	- 0,00	12.522.581,55

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	202.000,00		202.000,00
	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*	26.295.042,59	262.285,81	26.557.328,40
2	*Trasferimenti correnti*	661.679,44		661.679,44
3	*Entrate extratributarie*	7.893.502,94		7.893.502,94
4	*Entrate in conto capitale*	6.466.892,24		6.466.892,24
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*			-
6	*Accensione prestiti*	3.150.000,00		3.150.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	25.000.000,00		25.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	9.643.000,00		9.643.000,00
totale		**79.110.117,21**	**262.285,81**	**79.372.403,02**
	totale generale delle entrate	**79.312.117,21**	**262.285,81**	**79.574.403,02**

	Disavanzo di amministrazione	191.752,83	493.083,61	684.836,44
1	*Spese correnti*	31.512.472,14	837.465,17	32.349.937,31
2	*Spese in conto capitale*	9.616.892,24	- 1.068.262,97	8.548.629,27
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	-		-
4	*Rimborso di prestiti*	3.348.000,00		3.348.000,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	25.000.000,00		25.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	9.643.000,00		9.643.000,00
	totale generale delle spese	**79.312.117,21**	**262.285,81**	**79.574.403,02**

Le variazioni sono così riassunte:

2016	
Minori spese (programmi)	2.341.622,91
Minore Disavanzo	986.165,21
Maggiori entrate (tipologie)	1.549.725,18
Avanzo di amministrazione	1.514.228,39
TOTALE POSITIVI	6.391.741,69
Minori entrate (tipologie)	1.678.844,41
Maggiori spese (programmi)	4.521.144,45
Maggiore Disavanzo	191.752,83
TOTALE NEGATIVI	6.391.741,69

2017	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	1.068.262,97
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	262.285,81
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.330.548,78
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	837.465,17
Maggiore Disavanzo	493.083,61
TOTALE NEGATIVI	1.330.548,78

2018	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.292.958,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.292.958,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	799.874,39
Maggiore Disavanzo	493.083,61
TOTALE NEGATIVI	1.292.958,00

Il Collegio attesta che le variazioni proposte, con la raccomandazione e considerato quanto comunque rilevato, e preso atto delle considerazioni finali, sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità
- Agli obiettivi di finanza pubblica;

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	180.000,00		180.000,00
	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*	26.185.759,34	1.292.958,00	27.478.717,34
2	*Trasferimenti correnti*	658.079,44		658.079,44
3	*Entrate extratributarie*	7.985.502,94		7.985.502,94
4	*Entrate in conto capitale*	6.588.892,24		6.588.892,24
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*			-
6	*Accensione prestiti*	3.345.000,00		3.345.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	5.000.000,00		5.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	9.643.000,00		9.643.000,00
totale		**59.406.233,96**	**1.292.958,00**	**60.699.191,96**
	totale generale delle entrate	**59.586.233,96**	**1.292.958,00**	**60.879.191,96**

	Disavanzo di amministrazione	191.752,83	493.083,61	684.836,44
1	*Spese correnti*	31.267.588,89	799.874,39	32.067.463,28
2	*Spese in conto capitale*	9.933.892,24		9.933.892,24
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	-		-
4	*Rimborso di prestiti*	3.550.000,00		3.550.000,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	5.000.000,00		5.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	9.643.000,00		9.643.000,00
	totale generale delle spese	**59.586.233,96**	**1.292.958,00**	**60.879.191,96**

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	(+)	316.617,77		316.617,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.671.000,65	- 794.412,38	876.588,27
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	38.775.527,31	986.542,22	39.762.069,53
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	(-)	34.480.799,15	3.164.460,26	37.645.259,41
di cui:				-
- fondo pluriennale vincolato		*202.000,00*		202.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*4.724.844,84*	*3.755.514,90*	8.480.359,74
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	(-)	3.288.396,74		3.288.396,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**- 348.051,46**	**- 1.383.505,66**	**- 1.731.557,12**
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 (**)	(+)	348.051,46	383.505,66	731.557,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	1.000.000,00	1.000.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		**0,00**	**0,00**	**0,00**

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

ANNUALITA' 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.202.279,32	1.130.722,73	4.333.002,05
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	933.273,11		933.273,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.518.513,24	- 1.115.661,45	1.402.851,79
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	(-)	-	1.000.000,00	1.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.654.065,67	- 984.938,72	5.669.126,95
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa				-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

ANNUALITA' 2017

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	202.000,00		202.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	191.752,83	493.083,61	684.836,44
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.850.224,97	262.285,81	35.112.510,78
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	(-)	31.512.472,14	837.465,17	32.349.937,31
di cui:				-
- fondo pluriennale vincolato		*180.000,00*	-	180.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*3.879.537,91*	*837.465,17*	4.717.003,08
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	(-)	3.348.000,00		3.348.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	- 1.068.262,97	- 1.068.262,97
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		-	- 1.068.262,97	- 1.068.262,97

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	(+)	9.616.892,24		9.616.892,24
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	(-)	-	1.068.262,97	1.068.262,97
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	(-)	9.616.892,24	- 1.068.262,97	8.548.629,27
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa				-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	180.000,00		180.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	191.752,83	493.083,61	684.836,44
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.829.341,72	1.292.958,00	36.122.299,72
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	(-)	31.267.588,89	799.874,39	32.067.463,28
di cui:				-
- fondo pluriennale vincolato		*150.000,00*		150.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*4.245.337,91*	*799.874,39*	5.045.212,30
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	(-)	3.550.000,00		3.550.000,00
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.

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	(+)	9.933.892,24		9.933.892,24
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	(-)	9.933.892,24		9.933.892,24
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa				-
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.

Al Collegio è stato fornito il prospetto delle variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza cosi riassunto:

	2016	2017	2018
FPV di parte corrente	316.617,77		
FPV di parte capitale	933.273,11		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	41.127.436,00	41.579.403,02	42.711.191,96
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	**42.377.326,88**	**41.579.403,02**	**42.711.191,96**
spese titolo 1	37.645.259,41	32.349.937,31	32.067.463,28
a dedurre fondi non impegnabili	*8.625.359,74*	*4.717.003,08*	*5.045.212,30*
spese tiitolo 2	4.592.272,11	8.548.629,27	9.933.892,24
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 3			
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	**33.612.171,78**	**36.181.563,50**	**36.956.143,22**
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimbo	889.000,00	298.000,00	
Equilibrio finale	**7.876.155,10**	**5.099.839,52**	**5.755.048,74**

Per maggiore dettaglio si rimanda all'allegato M – Prospetto allegato assestamento facendo presente che detto prospetto contiene un refuso nella somma algebrica tanto che come risultato dell'equilibrio finale riporta erroneamente 8.113.155,10 invece di 7.876.155,10

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 20 luglio 2016;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

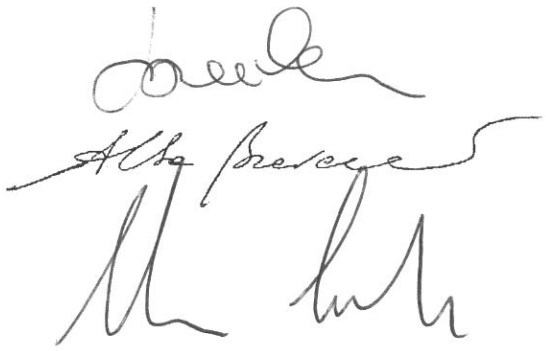
esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, ***raccomandando all'Ente di uniformarsi a quanto sopra richiesto in riferimento alla limitazione delle spese,*** nella consapevolezza che la manovra proposta raggiunge l'obiettivo di salvaguardia, solo se le previsioni di alcune minori spese e/o maggiori entrate, saranno effettivamente confermate, limitando quanto più possibile le spese non strettamente necessarie e indispensabili ***e provvedendo ad un attento e continuo monitoraggio della situazione anche finanziaria in attesa della ricognizione generale programmata entro la fine settembre.***

Letto, confermato, sottoscritto.

Bologna Lì, 29/07/2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

LUCIANO TARIO

ALBA BRAVACCINI

MASSIMO CAVALLI