

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 21 del 12/07/2017

COMUNE DI SAN SEVERO

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

### PREMESSA

In data 28/04/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 con allegato il modello del pareggio finanziario di bilancio.

In data 06/06/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (parere/verbale n. 15 del 17/5/2017).

Dopo l'approvazione del rendiconto sono state apportate le seguenti variazioni di cassa:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 156 in data 14/06/2017 è stata approvata una variazione di cassa al Bilancio dell'esercizio finanziario 2017;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 171 in data 5/07/2017 è stata approvata una seconda variazione di cassa al Bilancio dell'esercizio finanziario 2017;

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

In data 12/07/2017 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, 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”.

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);

viste le attestazioni del R.S.F. le quali riportano in particolare che:

“Nel periodo dal 27 giugno al 11 luglio 2017 si sono susseguiti degli incontri tra il Dirigente al Servizio Finanziario e i vari Dirigenti Responsabili dei Servizi al fine di verificare”:

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione si constata la presenza di debiti fuori Bilancio ancora da riconoscere per € 85.381,62 e per € 10.148,51, di cui è avvenuto il pignoramento presso la Tesoreria comunale oltre ad € 845,88 per i quali è stata predisposta la proposta di deliberazione *“Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 Tuel, 1° comma, lettera a – sentenze n. 2\4/2017, n. 187/2017, n. 211/2017 e 226/2017”*;

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

I Dirigenti di Area e i 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.

Come da attestazione del dirigente del settore Finanziario per gli 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.

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

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'accantonamenti al fondo rischi per il 2017, non previsto in fase di predisposizione del Bilancio di previsione 2017-2019, è stato modificato con la proposta di assestamento di Bilancio e precisamente appostato per € 365.000,00. L'importo appare congruo rispetto alle passività potenziali dell'ente.

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                    | 2.629.063,90          | -                   | 2.629.063,90          |
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 1.185.046,45          | -                   | 1.185.046,45          |
|               | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                | 2.463.169,73          | 993.186,14          | 3.456.355,87          |
|               | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              |                       |                     | -                     |
| 1             | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 28.160.789,46         | 45.849,87           | 28.206.639,33         |
| 2             | Trasferimenti correnti  | 7.650.259,07          | 368.712,34          | 8.018.971,41          |
| 3             | Entrate extratributarie   | 3.014.284,85          | - 242.500,00        | 2.771.784,85          |
| 4             | Entrate in conto capitale   | 8.967.412,42          | - 160.000,00        | 8.807.412,42          |
| 5             | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | -                     | -                   | -                     |
| 6             | Accensione prestiti   | 1.096.580,67          | 912.694,98          | 2.009.275,65          |
| 7             | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 9.477.107,87          |                     | 9.477.107,87          |
| 9             | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 71.239.361,00         | -                   | 71.239.361,00         |
| <b>totale</b> |   | <b>129.605.795,34</b> | <b>924.757,19</b>   | <b>130.530.552,53</b> |
|               | <b>totale generale delle entrate</b>                              | <b>135.883.075,42</b> | <b>1.917.943,33</b> | <b>137.801.018,75</b> |

|   |   |                       |                     |                       |
|---|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|   | Disavanzo di amministrazione                          | 539.788,30            | -                   | 539.788,30            |
| 1 | Spese correnti  | 42.723.002,47         | 1.004.363,19        | 43.727.365,66         |
| 2 | Spese in conto capitale                               | 11.445.998,92         | 913.580,14          | 12.359.579,06         |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie          | 1.500,00              | -                   | 1.500,00              |
| 4 | Rimborso di prestiti                                  | 456.316,86            | -                   | 456.316,86            |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 9.477.107,87          | -                   | 9.477.107,87          |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro               | 71.239.361,00         | -                   | 71.239.361,00         |
|   | <b>totale generale delle spese</b>                    | <b>135.883.075,42</b> | <b>1.917.943,33</b> | <b>137.801.018,75</b> |

| TITOLO        | ANNUALITA' 2017 CASSA  |                       |                       |                       |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|               |  | BILANCIO ATTUALE      | VARIAZIONI +/-        | BILANCIO ASSESTATO    |
|               | FONDO DI CASSA   | € 7.947.723,36        |                       | 7.947.723,36          |
| 1             | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 29.035.467,39         | - 114.650,13          | 28.920.817,26         |
| 2             | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 10.064.903,82         | 214.116,59            | 10.279.020,41         |
| 3             | <i>Entrate extratributarie</i>   | 3.548.663,54          | - 166.930,00          | 3.381.733,54          |
| 4             | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 10.079.510,41         | - 160.000,00          | 9.919.510,41          |
| 5             | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                     | -                     | -                     |
| 6             | <i>Accensione prestiti</i>   | 1.650.875,36          | - 1.096.580,00        | 554.295,36            |
| 7             | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | 9.477.107,87          | 100.000,00            | 9.577.107,87          |
| 9             | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 71.239.361,00         |                       | 71.239.361,00         |
| <b>totale</b> |  | <b>135.095.889,39</b> | <b>- 1.224.043,54</b> | <b>133.871.845,85</b> |
|               | <b>totale generale delle entrate</b>                                     | <b>143.043.612,75</b> | <b>- 1.224.043,54</b> | <b>141.819.569,21</b> |
| 1             | <i>Spese correnti</i>  | 42.892.364,54         | 580.484,84            | 43.472.849,38         |
| 2             | <i>Spese in conto capitale</i>   | 11.476.206,00         | - 778.251,17          | 10.697.954,83         |
| 3             | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>                      | 1.200,00              | -                     | 1.200,00              |
| 4             | <i>Rimborso di prestiti</i>  | 456.316,86            | -                     | 456.316,86            |
| 5             | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>             | 9.477.107,87          |                       | 9.477.107,87          |
| 7             | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                           | 71.239.361,00         | 1.216.257,79          | 72.455.618,79         |
|               | <b>totale generale delle spese</b>                                       | <b>135.542.556,27</b> | <b>1.018.491,46</b>   | <b>136.561.047,73</b> |
|               | <b>SALDO DI CASSA</b>  | <b>7.501.056,48</b>   | <b>- 2.242.535,00</b> | <b>5.258.521,48</b>   |

| TITOLO        | ANNUALITA' 2018 COMPETENZA  |                       |                     |                       |
|---------------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|               |   | BILANCIO ATTUALE      | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO ASSESTATO    |
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 459.456,40            |                     | 459.456,40            |
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | -                     | 2.009.275,65        | 2.009.275,65          |
|               | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                | -                     |                     | -                     |
|               | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              | -                     |                     | -                     |
| 1             | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 28.276.982,08         | -                   | 28.276.982,08         |
| 2             | Trasferimenti correnti  | 4.987.271,62          | 40.950,00           | 5.028.221,62          |
| 3             | Entrate extratributarie   | 3.603.417,94          | 220.181,66          | 3.823.599,60          |
| 4             | Entrate in conto capitale   | 14.792.032,15         | -                   | 14.792.032,15         |
| 5             | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  |                     | -                     |
| 6             | Accensione prestiti   | 912.694,98            | - 912.694,98        | -                     |
| 7             | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 8.000.000,00          |                     | 8.000.000,00          |
| 9             | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 71.241.263,33         | -                   | 71.241.263,33         |
| <b>totale</b> |   | <b>131.813.662,10</b> | <b>- 651.563,32</b> | <b>131.162.098,78</b> |
|               | <b>totale generale delle entrate</b>                              | <b>132.273.118,50</b> | <b>1.357.712,33</b> | <b>133.630.830,83</b> |
|               |   |                       |                     |                       |
|               | Disavanzo di amministrazione                                      | 539.788,30            |                     | 539.788,30            |
| 1             | Spese correnti  | 36.236.976,78         | 261.131,66          | 36.498.108,44         |
| 2             | Spese in conto capitale   | 15.742.180,25         | 1.096.580,67        | 16.838.760,92         |
| 3             | Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                  | -                   | -                     |
| 4             | Rimborso di prestiti  | 512.909,84            |                     | 512.909,84            |
| 5             | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere             | 8.000.000,00          | -                   | 8.000.000,00          |
| 7             | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 71.241.263,33         | -                   | 71.241.263,33         |
|               | <b>totale generale delle spese</b>                                | <b>132.273.118,50</b> | <b>1.357.712,33</b> | <b>133.630.830,83</b> |

| TITOLO        | ANNUALITA' 2019 COMPETENZA  |                       |                |                       |
|---------------|---|-----------------------|----------------|-----------------------|
|               |   | BILANCIO ATTUALE      | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO    |
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 153.152,14            |                | 153.152,14            |
|               | 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 | 28.428.557,25         |                | 28.428.557,25         |
| 2             | Trasferimenti correnti  | 4.966.613,80          |                | 4.966.613,80          |
| 3             | Entrate extratributarie   | 3.646.629,41          |                | 3.646.629,41          |
| 4             | Entrate in conto capitale   | 18.025.500,00         | -              | 18.025.500,00         |
| 5             | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  |                | -                     |
| 6             | Accensione prestiti   | 0,00                  |                | -                     |
| 7             | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 8.000.000,00          |                | 8.000.000,00          |
| 9             | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 71.243.177,11         |                | 71.243.177,11         |
| <b>totale</b> |   | <b>134.310.477,57</b> | <b>-</b>       | <b>134.310.477,57</b> |
|               | <b>totale generale delle entrate</b>                              | <b>134.463.629,71</b> | <b>-</b>       | <b>134.463.629,71</b> |
|               | <i>Disavanzo di amministrazione</i>                               | 539.788,30            |                | 539.788,30            |
| 1             | Spese correnti  | 36.088.248,22         |                | 36.088.248,22         |
| 2             | Spese in conto capitale   | 18.062.953,12         |                | 18.062.953,12         |
| 3             | Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                  |                | -                     |
| 4             | Rimborso di prestiti  | 529.462,96            |                | 529.462,96            |
| 5             | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere             | 8.000.000,00          |                | 8.000.000,00          |
| 7             | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 71.243.177,11         |                | 71.243.177,11         |
|               | <b>totale generale delle spese</b>                                | <b>134.463.629,71</b> | <b>-</b>       | <b>134.463.629,71</b> |



Le variazioni sono così riassunte:

#### ANNUALITA' 2017

| ENTRATA                             |           | Importo                | Importo                |
|-------------------------------------|-----------|------------------------|------------------------|
| Variazioni in aumento               | CO        | €. 2.750.593,46        |                        |
|                                     | CA        | €. 568.616,59          |                        |
| Variazioni in diminuzione           | CO        |                        | €. 832.650,13          |
|                                     | CA        |                        | €. 1.792.660,13        |
| SPESA                               |           | Importo                | Importo                |
| Variazioni in aumento               | CO        |                        | €. 2.892.058,83        |
|                                     | CA        |                        | €. 2.829.669,02        |
| Variazioni in diminuzione           | CO        | €. 974.115,50          |                        |
|                                     | CA        | €. 1.811.177,56        |                        |
| <b>TOTALE A PAREGGIO COMPETENZA</b> | <b>CO</b> | <b>€. 3.724.708,96</b> | <b>€. 3.724.708,96</b> |
| <b>TOTALE CASSA</b>                 | <b>CA</b> | <b>€. 2.379.794,15</b> | <b>€. 4.622.329,15</b> |

#### ANNUALITA' 2018

| RIEPILOGO                 |                        |                        |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| ENTRATA                   | Importo                | Importo                |
| Variazioni in aumento     | €. 2.270.407,31        |                        |
| Variazioni in diminuzione |                        | €. 0,00                |
| SPESA                     | Importo                | Importo                |
| Variazioni in aumento     |                        | €. 1.357.712,33        |
| Variazioni in diminuzione | €. 912.694,98          |                        |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>€. 1.357.712,33</b> | <b>€. 1.357.712,33</b> |

#### ANNUALITA' 2019

| RIEPILOGO                 |                |                |
|---------------------------|----------------|----------------|
| ENTRATA                   | Importo        | Importo        |
| Variazioni in aumento     | € 0,00         |                |
| Variazioni in diminuzione |                | €. 0,00        |
| SPESA                     | Importo        | Importo        |
| Variazioni in aumento     |                | €. 0,00        |
| Variazioni in diminuzione | €. 0,00        |                |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>€. 0,00</b> | <b>€. 0,00</b> |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2017                      | 2018               | 2019               |
|--|-----|---------------------------|--------------------|--------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | € 2.629.063,90            | € 459.456,40       | € 153.152,14       |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | € 539.788,30              | € 539.788,30       | € 539.788,30       |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | € 38.997.395,59<br>€ 0,00 | € 37.128.803,30    | € 37.041.800,46    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | € 0,00                    |                    |                    |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | € 43.267.909,26           | € 36.344.956,30    | € 36.088.248,22    |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | € 459.456,40              | € 153.152,14       |                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | € 0,00                    |                    |                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) | € 456.316,86<br>€ 0,00    | € 512.909,84       | € 529.462,96       |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   |     | <b>-€ 3.097.011,33</b>    | <b>€ 37.453,12</b> | <b>€ 37.453,12</b> |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | € 3.121.355,87<br>€ 0,00  | € 0,00<br>€ 0,00   | € 0,00<br>€ 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | € 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   | (-) | € 24.344,54               | € 37.453,12        | € 37.453,12        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | € 0,00                    | € 0,00             | € 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>  |     |                           |                    |                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

|   |     |                 |                 |                 |
|---|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | € 335.000,00    | € 0,00          | € 0,00          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | € 1.185.046,45  | € 2.009.275,65  | € 0,00          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | € 10.816.688,07 | € 14.792.032,15 | € 18.025.500,00 |
| 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) 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 riduzione di attività finanziarie   | (-) | € 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    | (+) | € 24.344,54     | € 37.453,12     | € 37.453,12     |
| 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  | (-) | € 10.350.303,41 | € 16.838.760,92 | € 18.062.953,12 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | € 2.009.275,65  | € 0,00          | € 0,00          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | € 1.500,00      | € 0,00          | € 0,00          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | € 0,00          | € 0,00          | € 0,00          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                 |                 |                 |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     | <b>€ 0,00</b>   | <b>€ 0,00</b>   | <b>€ 0,00</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | € 0,00          | € 0,00          | € 0,00          |
| 2S) 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 finanziarie   | (+) | € 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 incremento di attività finanziarie   | (-) | € 0,00          | € 0,00          | € 0,00          |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                 |                 |                 |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>€ 0,00</b>   | <b>€ 0,00</b>   | <b>€ 0,00</b>   |

**Il Collegio prende atto che il DUP non è stato modificato alla luce delle variazioni apportato con l'assestamento e pertanto invita l'ente a provvedere al più presto in tale direzione.**

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

| <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b>  |            | <b>2017</b>            | <b>2018</b>            | <b>2019</b>            |
|--|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | € 2.629.063,90         | € 459.456,40           | € 153.152,14           |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | € 872.454,32           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>€ 3.501.518,22</b>  | <b>€ 459.456,40</b>    | <b>€ 153.152,14</b>    |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | <b>(+)</b> | <b>€ 28.206.639,33</b> | <b>€ 28.276.982,08</b> | <b>€ 28.428.557,25</b> |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | <b>(+)</b> | <b>€ 8.000.822,81</b>  | <b>€ 5.028.221,62</b>  | <b>€ 4.966.613,80</b>  |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>(+)</b> | <b>€ 2.771.784,85</b>  | <b>€ 3.823.599,60</b>  | <b>€ 3.646.629,41</b>  |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | <b>(+)</b> | <b>€ 8.807.412,42</b>  | <b>€ 14.792.032,15</b> | <b>€ 18.025.500,00</b> |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | <b>(+)</b> | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>  | <b>(+)</b> | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | € 43.267.909,26        | € 36.344.956,30        | € 36.088.248,22        |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | € 459.456,40           | € 153.152,14           | € 0,00                 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>   | (-)        | € 1.249.179,43         | € 3.051.435,72         | € 3.605.022,39         |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)        | € 365.000,00           | € 0,00                 | € 0,00                 |

|   |     |                        |                        |                        |
|---|-----|------------------------|------------------------|------------------------|
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>                                      | (-) | € 1.248.911,52         | € 30.016,02            | € 30.016,02            |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>                                   | (-) | <b>€ 40.864.274,71</b> | <b>€ 33.416.656,70</b> | <b>€ 32.453.209,81</b> |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+) | € 10.350.303,41        | € 16.838.760,92        | € 18.062.953,12        |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>  | (-) | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>                                      | (-) | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>                                 | (-) | <b>€ 10.350.303,41</b> | <b>€ 16.838.760,92</b> | <b>€ 18.062.953,12</b> |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato                                  | (+) | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                 | (+) | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>   | (-) | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>   | (-) | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b><br>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)        |     | <b>€ 73.599,51</b>     | <b>€ 2.124.874,23</b>  | <b>€ 4.704.289,67</b>  |

## 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 esistenza di debiti fuori bilancio coperti da apposito stanziamento in bilancio di previsione, per i quali si sollecita la sottoposizione al Consiglio per l'eventuale riconoscimento di legittimità;

- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Il Collegio, pur prendendo atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, fa notare che le maggiori spese previste sono finanziate quasi integralmente da avanzo e raccomanda un monitoraggio costante dei flussi di cassa alla luce della sensibile flessione del saldo di cassa previsto a fine esercizio.

Il collegio, infine ribadisce ancora una volta il suggerimento, di un rafforzamento degli uffici finanziari, soprattutto in questa delicata fase di novità operative e di nuovi adempimenti da effettuare. Ciò anche in considerazione del fatto che continuano a verificarsi ritardi sul fronte degli adempimenti relativi agli strumenti di programmazione economico-finanziaria (ad esempio nota aggiornamento DUP). Pertanto si raccomanda l'adozione delle necessarie misure organizzative per garantire il rispetto delle scadenze e degli obiettivi cui è tenuto per legge.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li , 12/07/2017

Rag. Nunzio LOBACCARO – Presidente - F.to -

Dott.ssa Addolorata Lucia Valente – Revisore- - F.to –