

Allegato n. 1 al verbale n. 6 del 16 maggio 2016 del Collegio dei Revisori dei Conti

Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 12.5.2016 avente ad oggetto *"Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 105 dell'11.05.2016 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di competenza in via d'urgenza (provvedimento n. 1)"*.

Il Collegio dei Revisori

Vista la proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale, avente ad oggetto *"Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 105 dell'11.05.2016 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di competenza in via d'urgenza (provvedimento n. 1)"*;

Visto il prospetto predisposto dal Responsabile del servizio finanziario, allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 105 dell'11.05.2016, recante il dettaglio delle variazioni effettuate;

Riscontrato che il predetto prospetto riporta il dettaglio dei capitoli di bilancio oggetto della variazione;

Che, in particolare, la variazione consiste in un maggiore stanziamento di spesa, pari ad euro 16.000,00, per affidamento di incarico inerente il Piano Stralcio per l'Assetto Idrogeologico del bacino del Po, a fronte di una riduzione di risorse originariamente destinate alla manutenzione straordinaria vie piazze e marciapiedi.

Rilevato che

a seguito della variazione proposta:

- permane l'equilibrio economico nonché il pareggio finanziario del bilancio;
- vengono rispettati i limiti imposti in materia di vincoli di finanza pubblica.

preso atto

dei requisiti d'urgenza che hanno determinato l'adozione del sopra citato provvedimento;

che le suddette variazioni riguardano solo la parte spesa del bilancio di previsione 2016-2018, annualità 2016;

visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

e s p r i m e

parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 12.5.2016 avente ad oggetto *“Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 105 dell’11.05.2016 avente ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di competenza in via d’urgenza (provvedimento n. 1)”*.

16 maggio 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



(Angelo Fumagalli, Presidente)



(Paolo Maifrè, Componente)



(Enrico Bodega, Componente)

COMUNE di MEDA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO ARMONIZZATO 2016/2018. **PARERE SULLA 2° VARIAZIONE** AGLI STANZIAMENTI PREVISIONALI. PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

----- o O o -----

Vista la proposta di deliberazione consiliare ad oggetto *“Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di competenza con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione (provvedimento n. 2) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione sottoposta all'Organo di revisione in data 16/05/2016 ;*

RICHIAMATE preliminarmente:

- la deliberazione consiliare n. 33 del 17.12.2015, corredata dal parere favorevole del precedente Collegio di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Organo consiliare, facendo propria la proposta della Giunta Comunale, ha approvato il DUP (Documento Unico di Programmazione) 2016/2018;
- la deliberazione consiliare n. 9 del 31.03.2016, corredata dal parere favorevole del precedente Collegio di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Organo consiliare ha approvato il bilancio di previsione armonizzato per il triennio 2016/2018;
- la deliberazione di Giunta n. 90 del 20.04.2016, corredata dal parere favorevole del Collegio di revisione ed avente ad oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del conto del bilancio 2015 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2016/2018 – esercizio 2016”*;
- la deliberazione di Giunta n. 97 del 29.04.2016 avente ad oggetto: *“Approvazione schema di rendiconto della gestione finanziaria 2015 e relativi allegati”*;

RISCONTRATO che al bilancio di previsione armonizzato 2016/2018 non è stata applicata alcuna quota dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2015;

VISTI gli atti contabili relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio 2015, oggetto di provvedimento deliberativo del Consiglio Comunale previsto in approvazione nella prossima seduta consiliare per il qual motivo la presente variazione risulta da deliberarsi solo in momento successivo a quello di esecutività della deliberazione consiliare di approvazione del conto consuntivo 2015;

Vista la concomitante modifica del Dup documento unico di programmazione 2016/2018 prevista nel medesimo atto di variazione di bilancio;

Tenuto conto che l'unità di voto del bilancio in capo al Consiglio comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art. 13 e 15 del D.lgs 118/2011;

Visto l'art. 239 del D.lgs 267/2000;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Rilevato

- a) che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato all'Organo di revisione, ai sensi del comma 6 dell'art. 153 del D.lgs 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- b) che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare;
- c) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già eventualmente previsti in bilancio;

Con particolare riguardo alla determinazione ed alla composizione strutturale interna del risultato di amministrazione al 31.12.2015;

ATTESO che il risultato di amministrazione al 31.12.2015 si sintetizza nel prospetto sotto riportato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.888.944,93
RISCOSSIONI	3.075.647,72	16.908.375,97	19.984.023,69
PAGAMENTI	2.433.910,62	16.434.142,20	18.868.052,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			5.004.915,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.004.915,80
RESIDUI ATTIVI			5.963.756,65
RESIDUI PASSIVI			3.064.006,33
<i>Differenza</i>			2.899.750,32
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 (DPR 194/96)			7.904.666,12
<i>FPV per spese correnti</i>			178.769,40
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.016.483,09
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			6.709.413,63

così composto:

- parte accantonata € 1.645.170,16
- parte vincolata € 1.188.477,42
- parte destinata € 2.435.317,88
- parte disponibile € 1.440.448,17

RISCONTRATO che la proposta in esame di variazione al bilancio di previsione armonizzato 2016/2018 – **annualità 2016** – comporta:

- applicazione al bilancio 2016 di una quota di € 1.300.000,00 dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti, controbilanciata come segue:
 - € 646.000,00 minori entrate di parte capitale (Titolo 4 delle entrate – € 600.000,00 proventi oneri di urbanizzazione ed € 46.000,00 contributo regionale);
 - € 53.000,00 minori spese di parte capitale (Titolo 2 della spesa);
 - € 707.000,00 maggiori spese di parte capitale (Titolo 2 della spesa);
- € 17.000,00 maggiori entrate di parte corrente per trasferimenti a titolo di contributo regionale finalizzato (Titolo 2 delle entrate) e relative maggiori spese di parte corrente (Titolo 1 della spesa);
- storni fra interventi di spesa corrente per € 22.500,00 (Titolo 1 della spesa), tramite riduzione del fondo di riserva, modificativi degli stanziamenti previsionali di Missioni e Programmi, ma non della consistenza complessiva degli stanziamenti totali di parte corrente;
- maggiore entrata e maggiore spesa di € 10.627,32 per adeguamento stanziamenti bilancio di previsione 2016 (componente anni pregressi da fondo pluriennale vincolato di parte corrente 2015);



RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

Annualità 2016

applicazione avanzo di amministrazione al bilancio 2016	€ 1.300.000,00 (+)
maggiori entrate di parte corrente (FPV + titolo 2 entrate)	€ 27.627,32 (+)
minori entrate di parte capitale (titolo 4 entrate)	€ 646.000,00 (-)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€ 681.627,32 (+)
maggiori spese correnti (titolo 1 della spesa)	€ 50.127,32 (-)
minori spese correnti (titolo 1 spesa)	€ 22.500,00 (+)

maggiori spese di parte capitale (titolo 2 della spesa)	€ 707.000,00 (+)
minori spese in conto capitale	€ 53.000,00 (-)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA € **681.627,32 (+)**

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE € **0,00**

Annualità 2017

maggiore entrata FPV	€ 604.000,00 (+)
maggiori spese di parte capitale (titolo 2 della spesa)	€ 604.000,00 (+)

Annualità 2018

minori entrate di parte capitale (titolo 4 entrate)	€ 220.000,00 (-)
minori spese di parte capitale (titolo 2 della spesa)	€ 220.000,00 (-)

ACCERTATO che il Comune di Meda può procedere ad applicare al bilancio di previsione 2016/2018 – annualità 2016 – una quota dell’avanzo di amministrazione destinato agli investimenti in quanto non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, né ha utilizzato le risorse vincolate di cassa per il pagamento di spese non soggette a vincolo;

CONSIDERATE coerenti le variazioni proposte con il documento di programmazione unica e relative modifiche ed integrazioni;

CONSIDERATE attendibili le previsioni di entrata sulla base della accertabilità ed esigibilità delle stesse;

CONSIDERATE congrue le previsioni di spesa sulla base delle obbligazioni assunte e da assumere;

ATTESO che l’esaminata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018 – annualità 2016 – non modifica lo stato di previsione delle spese di personale, né contempla ricorso a nuovo indebitamento, mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio, mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza;

RISCONTRATO che l'esaminata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018 – annualità 2016 – mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio e l'equilibrio di parte corrente;

ATTESO che contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, vengono apportate al bilancio di previsione armonizzato 2016/2018 – annualità 2016 – anche variazioni gli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizzano come di seguito:

maggiori incassi previsti	€ 17.000,00 (+)
minori incassi previsti	€ 646.000,00 (-)

SALDO INCASSI PREVISTI	€ 629.000,00 (-)
Maggiori pagamenti programmati	€ 871.000,00 (-)

SALDO PAGAMENTI PROGRAMMATI	€ 871.000,00 (-)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA	€ 242.000,00 (-)

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, nonostante il peggioramento conseguente alle variazioni apportate, con il provvedimento in esame, alle previsioni iniziali, risulta comunque complessivamente determinato in € 5.106.632,58, come sotto riportato:

saldo di cassa al 01.01.2016	€ 5.004.915,80 (+)
incassi attesi anno 2016	€ 26.243.754,10 (+)
pagamenti programmati anno 2016	€ 29.114.488,19 (-)

Saldo di cassa atteso al 31.12.2016	€ 2.134.181,71 (+)

RISCONTRATO, altresì, che l'avanzo di amministrazione disponibile destinato agli investimenti – applicato al bilancio di previsione in ragione di € 1.300.000,00 – è effettivamente ed esclusivamente destinato al finanziamento di interventi di spesa di parte capitale (Titolo 2 della spesa);

RILEVATO che le variazioni apportate agli stanziamenti finanziari di previsione delle entrate e delle spese non pregiudicano, comunque, l'obiettivo di pareggio come declinato dall'art. 1, commi 709 -711, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità per l'anno 2016), come evidenziato nell'allegato prospetto di riscontro;

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie.

Tutto ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

Dott. Angelo Fumagalli	Presidente
Dott. Enrico Bodega	Componente
Dott. Paolo Maifré	Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla considerata proposta deliberativa del Consiglio Comunale a condizione che la presente variazione sia deliberata solo in momento successivo a quello di esecutività della deliberazione consiliare di approvazione del conto consuntivo 2015.

Si invita l'Ente a trasmettere al Tesoriere le variazioni con il prospetto di cui all'art. 10 c. 4 del D.lgs 118/2011 .


Meda, li 16/05/2016

L'ORGANO di REVISIONE:

Dott. Angelo Fumagalli

Dott. Enrico Bodega

Dott. Paolo Maifré



The image shows three horizontal lines representing signature lines. The top line has a signature that appears to be 'Angelo Fumagalli'. The middle line has a signature that appears to be 'Enrico Bodega'. The bottom line has a signature that appears to be 'Paolo Maifré'.

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

PREMESSA

In data 31/03/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr parere /verbale n. 1 dell'8/03/2016).

In data 09/06/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 (cfr relazione /verbale n. 6 del 16/05/2016).

In data 09/06/2016 il Consiglio Comunale ha integrato la documentazione del bilancio di previsione con il modello del pareggio finanziario di bilancio come da D.M. 30 marzo 2016.

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

- deliberazione della Giunta Comunale n. 105 dell'11/05/2016, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 9/06/2016 (cfr parere /verbale n. 6 del 16/05/2016);
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 9/06/2016 (cfr parere /verbale n. 6 del 16/05/2016).

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

La Giunta non ha effettuato alcuna variazione di sua competenza.

In data 15/07/2016 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.

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).

Con nota del 30.06.2016 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti di verificare l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio.

Inoltre, in sede di Conferenza dei Dirigenti, è stata appurata l'assenza 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.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha inoltre verificato l'inesistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2015 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013.

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

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

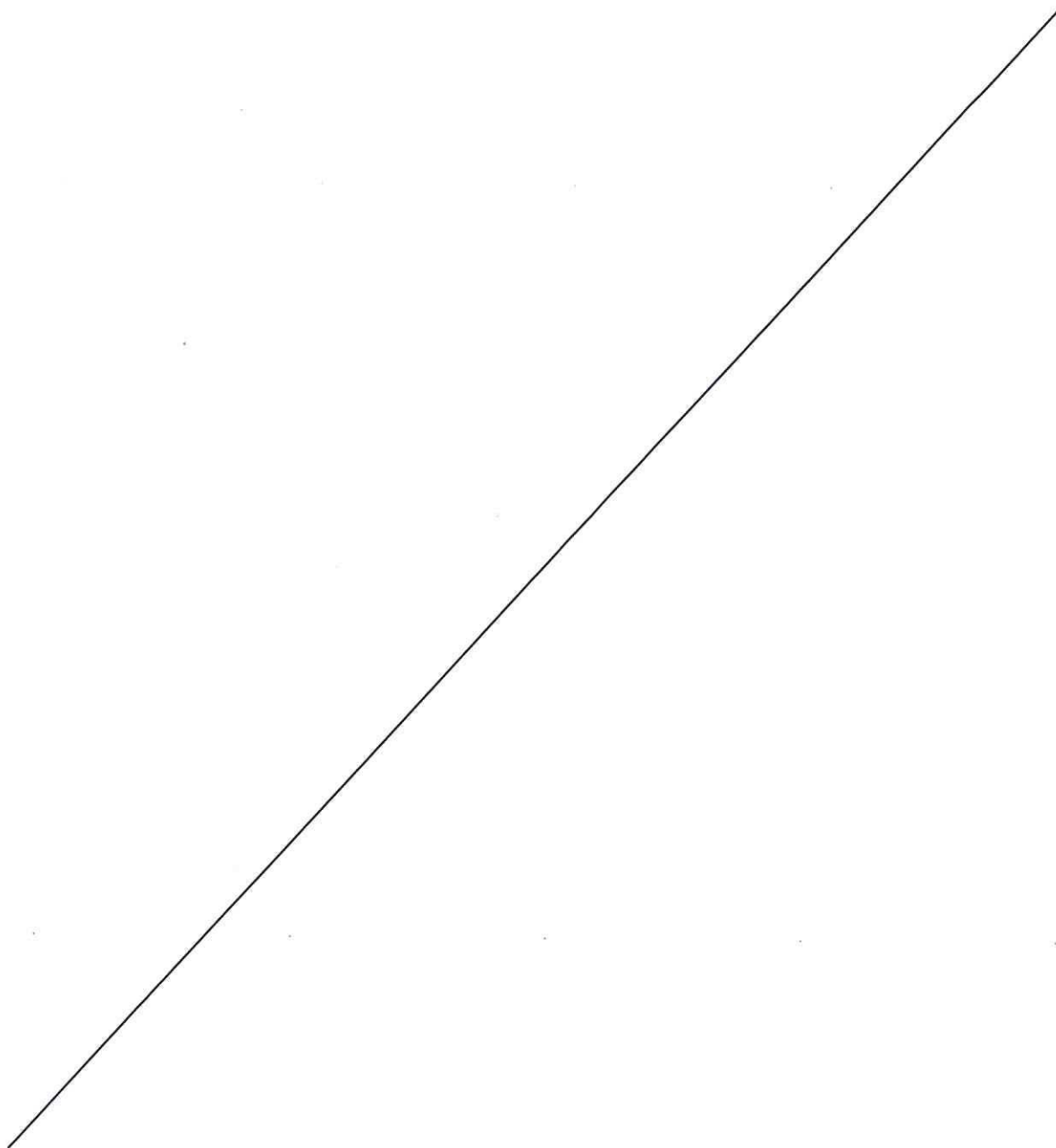
I Dirigenti, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, hanno segnalato la necessità di apportare alcune variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2015, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

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

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

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



Handwritten signature in black ink.
Handwritten signature in blue ink.

TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	178.769,40		178.769,40
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.016.483,09		1.016.483,09
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.300.000,00		1.300.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.259.000,00	20.000,00	12.279.000,00
2	Trasferimenti correnti	499.000,00		499.000,00
3	Entrate extratributarie	3.145.100,00	125.000,00	3.270.100,00
4	Entrate in conto capitale	1.782.172,63		1.782.172,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.655.000,00		4.655.000,00
totale		23.340.272,63	145.000,00	23.485.272,63
	totale generale delle entrate	25.835.525,12	145.000,00	25.980.525,12

	Disavanzo di amministrazione	46.772,63		46.772,63
1	Spese correnti	14.911.269,40	145.000,00	15.056.269,40
2	Spese in conto capitale	4.082.483,09		4.082.483,09
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	1.140.000,00		1.140.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.655.000,00		4.655.000,00
	totale generale delle entrate	25.835.525,12	145.000,00	25.980.525,12

TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	5.004.915,80		5.004.915,80
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.921.927,23	15.000,00	12.936.927,23
2	Trasferimenti correnti	549.681,92		549.681,92
3	Entrate extratributarie	3.472.843,58	301.800,00	3.774.643,58
4	Entrate in conto capitale	1.924.002,37		1.924.002,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	1.625.337,80		1.625.337,80
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.749.961,20		4.749.961,20
totale		26.243.754,10	316.800,00	26.560.554,10
	totale generale delle entrate	31.248.669,90	316.800,00	31.565.469,90

1	Spese correnti	17.659.215,00	590.900,00	18.250.115,00
2	Spese in conto capitale	4.099.756,78	50.000,00	4.149.756,78
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	1.140.000,00		1.140.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.215.516,41		5.215.516,41
	totale generale delle entrate	29.114.488,19	640.900,00	29.755.388,19

	SALDO DI CASSA	2.134.181,71	- 324.100,00	1.810.081,71
--	-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------





TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	48.200,00		48.200,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.901.000,00	- 50.000,00	1.851.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.259.000,00		12.259.000,00
2	Trasferimenti correnti	396.000,00		396.000,00
3	Entrate extratributarie	3.120.500,00		3.120.500,00
4	Entrate in conto capitale	2.708.715,55		2.708.715,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.655.000,00		4.655.000,00
totale		24.139.215,55	-	24.139.215,55
	totale generale delle entrate	26.088.415,55	- 50.000,00	26.038.415,55

	Disavanzo di amministrazione	8.715,55		8.715,55
1	Spese correnti	14.688.700,00		14.688.700,00
2	Spese in conto capitale	4.601.000,00	- 50.000,00	4.551.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	1.135.000,00		1.135.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.655.000,00		4.655.000,00
	totale generale delle entrate	26.088.415,55	- 50.000,00	26.038.415,55






TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	48.200,00		48.200,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.818.500,00		1.818.500,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.259.000,00		12.259.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	396.000,00		396.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.100.500,00		3.100.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	880.000,00		880.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.655.000,00		4.655.000,00
totale		22.290.500,00	-	22.290.500,00
	totale generale delle entrate	24.157.200,00	-	24.157.200,00

Le variazioni sono così riassunte:

2016	
Minori spese (programmi)	69.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	50.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	145.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	264.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	264.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	264.000,00
2017	
FPV entrata	- 50.000,00
Minori spese (programmi)	50.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-
2018	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	-
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	-

Nel prospetto di cui sopra non sono indicate le variazioni che si sostanziano in mere rettifiche di codici di bilancio (cap. 340 – 345 – 346, da tipologia 100 a tipologia 200 e cap. 1040 – 1045 da tipologia 200 a tipologia 100).

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

PR.


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	(+)	178.769,40		178.769,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	46.772,63		46.772,63
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.903.100,00	145.000,00	16.048.100,00
<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	(-)	14.911.269,40	145.000,00	15.056.269,40
<i>di cui:</i>				-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		48.200,00	-	48.200,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		282.000,00	-	282.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.140.000,00	-	1.140.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		16.172,63	-	16.172,63
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	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		16.172,63	-	16.172,63
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	(+)	1.300.000,00	1.300.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.016.483,09	1.016.483,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.782.172,60	1.782.172,60
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	(-)	4.082.483,09	4.082.483,09
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		1.901.000,00	1.851.000,00
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		16.172,60	16.172,60
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	(+)	48.200,00	48.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	8.715,55	8.715,55
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.775.500,00	15.775.500,00
<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	(-)	14.688.500,00	14.688.500,00
<i>di cui:</i>			-
- fondo pluriennale vincolato		48.200,00	48.200,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		359.500,00	359.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.135.000,00	1.135.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	8.515,55	8.515,55
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	(-)	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M	-	8.515,55	8.515,55
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

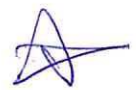
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.901.000,00 - 50.000,00	1.851.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.708.715,55	2.708.715,55
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	(-)	4.601.000,00 - 50.000,00	4.551.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		1.818.500,00	1.818.500,00
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		8.715,55	8.715,55
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.			

N.B.: lo squilibrio di parte corrente e di parte capitale delle annualita' 2016 e 2017, pari rispettivamente ad € 16.172,63 ed a € 8.715,55, ha origine dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, D.Lgs. n. 118/2011 effettuata con deliberazione della Giunta Comunale n. 98 del 29.04.2015. Tale operazione aveva generato il cosiddetto disavanzo tecnico determinato dalla diversa distribuzione temporale dei residui attivi e passivi "reimputati".

ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	48.200,00	48.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.755.500,00	15.755.500,00
<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	(-)	14.658.700,00	14.658.700,00
<i>di cui:</i>			-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		48.200,00	48.200,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		435.000,00	435.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.145.000,00	1.145.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
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 (**)	(+)		-
<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	(-)	-	-
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	(+)	1.818.500,00	1.818.500,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	880.000,00	880.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.698.500,00	2.698.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		847.000,00	847.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.			
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.			
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.			
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.			
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.			
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.			

Il Collegio prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

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

	2016	2017	2018
FPV di parte corrente	178.769,40		
FPV di parte capitale	882.483,09		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	17.830.272,63	18.484.215,55	16.635.500,00
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	18.891.525,12	18.484.215,55	16.635.500,00
spese titolo 1	15.056.269,40	14.640.500,00	14.610.500,00
a dedurre fondi non impegnabili	292.000,00	359.500,00	435.000,00
spese titolo 2	4.082.483,09	2.732.500,00	1.851.500,00
a dedurre fondi non impegnabili	17.000,00	26.500,00	13.000,00
spese titolo 3			
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	18.829.752,49	16.987.000,00	16.014.000,00
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	61.772,63	1.497.215,55	621.500,00

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 dell'8.07.2016;

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

- raccomanda:

a) la puntuale verifica dell'andamento sia degli accertamenti che degli incassi delle entrate extratributarie, in particolare quelle relative alla tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni";

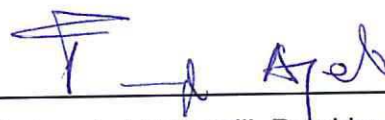
b) il costante monitoraggio degli incassi degli oneri di urbanizzazione, tenuto conto della rilevanza e peculiarità del gettito iscritto in bilancio, ai fini della copertura delle spese d'investimento.

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.

Letto, confermato, sottoscritto.

19 luglio 2016

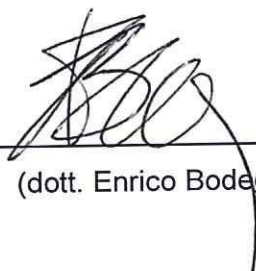
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



(dott. Angelo Fumagalli, Presidente)



(dott. Paolo Majfrè, Componente)



(dott. Enrico Bodega, Componente)

Allegato n. 2 al verbale n. 8 del 12 ottobre 2016 del Collegio dei Revisori dei Conti

Parere sulla proposta di variazione di competenza del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 (provvedimento n. 5) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione.

Il Collegio dei Revisori

Vista la proposta di deliberazione consiliare n. 29 del 6.10.2016 avente ad oggetto *“Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di competenza (provvedimento n. 5) ed aggiornamento del documento unico di programmazione 2016-2018”*, sottoposta all’Organo di revisione in data 11/10/2016;

RICHIAMATE preliminarmente:

- la deliberazione consiliare n. 33 del 17.12.2015, corredata dal parere favorevole del precedente Collegio di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale l’Organo consiliare, facendo propria la proposta della Giunta Comunale, ha approvato il DUP (Documento Unico di Programmazione) – Sezione strategica (SeS) 2016/2020, Sezione operativa (SeO) 2016/2018;
- la deliberazione consiliare n. 9 del 31.03.2016, corredata dal parere favorevole del precedente Collegio di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale l’Organo consiliare ha approvato la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2016-2018 nonché il bilancio di previsione armonizzato per il triennio 2016/2018;
- la deliberazione di Giunta n. 97 del 29.04.2016 avente ad oggetto: *“Approvazione schema di rendiconto della gestione finanziaria 2015 e relativi allegati”*;
- la deliberazione consiliare n. 14 del 9.06.2016 corredata dal parere favorevole del Collegio avente ad oggetto: *“Esame ed approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2015”*.

pr.



RISCONTRATO che al bilancio di previsione 2016/2018 è stata applicata una quota pari a € 1.300.000,00 destinata agli investimenti dell’avanzo di amministrazione al 31.12.2015, con deliberazione consiliare n. 16 del 9.06.2016, avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di competenza con parziale applicazione dell’avanzo di amministrazione (provvedimento n. 2) ed aggiornamento del documento unico di programmazione”*.

Tenuto conto che l’unità di voto del bilancio in capo al Consiglio comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art. 13 e 15 del D.lgs 118/2011;

Visto l'art. 239 del D.lgs 267/2000 ;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità ;

Rilevato

- a) che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato all'Organo di revisione , ai sensi del comma 6 dell'art. 153 del D.lgs 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- b) che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare;
- c) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già previsti in bilancio.

RISCONTRATO che la proposta in esame di variazione al bilancio di previsione armonizzato 2016/2018

comporta per l'annualità 2016 :

- € 43.000,00 maggiori entrate di parte corrente (Titolo 1 delle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa – tipologia Imposte tasse e proventi assimilati);
- € 43.000,00 maggiori spese di parte corrente (Titolo 1 della spesa);
- € 40.000,00 maggiori entrate in conto capitale per € 40.000,00 per contributo in conto capitale da Fondazione Cariplo - tramite Comune di Seveso, capofila del progetto - (Titolo 4 delle entrate);
- € 40.000,00 maggiori spese in conto capitale nel programma Viabilità e infrastrutture stradali (Titolo 2 della spesa);
- storni fra interventi di spesa corrente per € 62.500,00 (Titolo 1 della spesa), modificativi degli stanziamenti previsionali di Missioni e Programmi, ma non della consistenza complessiva degli stanziamenti totali di parte corrente;
- storni fra interventi di spesa in conto capitale per € 15.000,00 (Titolo 2 della spesa), modificativi degli stanziamenti previsionali di Missioni e Programmi, ma non della consistenza complessiva degli stanziamenti totali di parte capitale;
- storni per € 519.900,00 per la corretta imputazione degli stanziamenti di bilancio relativi ai fondi (fondo di riserva, fondo spese legali, e fondo crediti dubbia esigibilità) - spostamento dalla missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" alla missione 20 "Fondi e accantonamenti";

comporta per l'annualità 2017:

- storni fra interventi di spesa corrente per € 318.000,00 (Titolo 1 della spesa), modificativi degli stanziamenti previsionali di Missioni e Programmi, ma non della consistenza complessiva degli stanziamenti totali di parte corrente;
- storni per € 646.100,00 per la corretta imputazione degli stanziamenti di bilancio relativi ai fondi (fondo di riserva, fondo spese legali, e fondo crediti dubbia esigibilità) - spostamento dalla missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" alla missione 20 "Fondi e accantonamenti";

comporta per l'annualità 2018:

- storni fra interventi di spesa corrente per € 435.000,00 (Titolo 1 della spesa), modificativi degli stanziamenti previsionali di Missioni e Programmi, ma non della consistenza complessiva degli stanziamenti totali di parte corrente;
- storni per € 635.600,00 per la corretta imputazione degli stanziamenti di bilancio relativi ai fondi (fondo di riserva, fondo spese legali, e fondo crediti dubbia esigibilità) - spostamento dalla missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" alla missione 20 "Fondi e accantonamenti";

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018, annualità 2016, si sintetizza – al netto degli storni compensativi fra stanziamenti di parte corrente per € 565.400,00 e di parte capitale per € 15.000,00 – nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

applicazione avanzo di amministrazione 2015	€	0,00 (+)
maggiori entrate di parte corrente (titolo 1 entrate)	€	43.000,00 (+)
maggiori entrate di parte capitale (titolo 4 entrate)	€	40.000,00 (+)
	€	83.000,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	83.000,00 (+)
maggiori spese correnti (titolo 1 della spesa)	€	43.000,00 (-)
maggiori spese di parte capitale (titolo 2 della spesa)	€	40.000,00 (-)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	83.000,00 (-)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00 (+)

M2

B

A

CONSIDERATE coerenti le variazioni proposte con il documento di programmazione unica e relative modifiche ed integrazioni;

CONSIDERATE attendibili le previsioni di entrata sulla base della accertabilità ed esigibilità delle stesse;

CONSIDERATE congrue le previsioni di spesa sulla base delle obbligazioni assunte e da assumere;

ATTESO che l'esaminata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018 – annualità 2016 – 2017 – 2018:

- non modifica lo stato di previsione delle spese di personale;
- non contempla ricorso a nuovo indebitamento;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza ;

RISCONTRATO che l'esaminata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018 – annualità 2016 – 2017 –2018 mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio e l'equilibrio di parte corrente;

ATTESO che, contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, vengono apportate al bilancio di previsione armonizzato 2016/2018 **annualità 2016** anche variazioni gli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizzano come di seguito:

maggiori incassi previsti	€	88.000,00 (+)
minori incassi previsti	€	0,00 (-)
<hr/>		
SALDO INCASSI PREVISTI	€	88.000,00 (+)
Maggiori pagamenti programmati	€	368.500,00 (+)
Minori pagamenti programmati	€	142.000,00 (-)
<hr/>		
SALDO PAGAMENTI PROGRAMMATI	€	226.000,00 (+)
<hr/>		
SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA	€	138.000,00 (-)

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, conseguente alle variazioni apportate con il provvedimento in esame alle previsioni iniziali, risulta complessivamente determinato in € 1.805.081,71 come sotto riportato:

saldo di cassa al 01.01.2016	€	5.004.915,80 (+)
incassi attesi anno 2016	€	26.560.554,10 (+)
pagamenti programmati anno 2016	€	29.760.388,19 (-)
<hr/>		
Saldo di cassa atteso al 31.12.2016	€	1.805.081,71 (+)

RILEVATO che le variazioni apportate agli stanziamenti finanziari di previsione delle entrate e delle spese non pregiudicano, comunque, l'obiettivo di pareggio come declinato dall'art. 1, commi 709 -711, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità per l'anno 2016), come evidenziato nel prospetto di riscontro sotto riportato:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		2016	2017	2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	178.769,40		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	882.483,09		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	12.322.000,00	12.259.000,00	12.259.000,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	499.000,00	396.000,00	396.000,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	499.000,00	396.000,00	396.000,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.270.100,00	3.120.500,00	3.100.500,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.822.172,63	2.708.715,55	880.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	17.913.272,63	18.484.215,55	16.635.500,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.051.069,40	14.640.500,00	14.610.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	48.200,00		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	282.000,00	359.500,00	435.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	10.000,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		

I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	14.807.269,40	14.281.000,00	14.175.500,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.276.483,09	2.732.500,00	1.851.500,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.846.000,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	17.000,00	26.500,00	13.000,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	4.105.483,09	2.706.000,00	1.838.500,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		18.912.752,49	16.987.000,00	16.014.000,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		61.772,63	1.497.215,55	621.500,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	

Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁶⁾		61.772,63	1.497.215,55	621.500,00

RILEVATO altresì che, con le variazioni di cui al presente provvedimento, vengono rispettati gli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, come dimostrato dall'allegato prospetto che forma parte integrante e sostanziale del presente parere.

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie.

Tutto ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

Dott. Angelo Fumagalli	Presidente
Dott. Enrico Bodega	Componente
Dott. Paolo Maifré	Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla considerata proposta deliberativa del Consiglio Comunale.


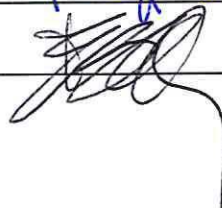
Si invita l'Ente a trasmettere al Tesoriere le variazioni con il prospetto di cui all'art. 10 c. 4 del D.Lgs 118/2011 .

Meda, li 12/10/2016


L'ORGANO di REVISIONE:

Dott. Angelo Fumagalli

Dott. Enrico Bodega

Dott. Paolo Maifr 

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Paolo Maifr ", is written above a solid horizontal line. The signature is stylized and cursive.



CITTA' DI MEDA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			5.004.915,80		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		178.769,40	48.200,00	48.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		46.772,63	8.715,55	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		16.048.100,00	15.775.500,00	15.755.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		15.056.269,40	14.688.700,00	14.658.700,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			48.200,00	48.200,00	48.200,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			282.000,00	359.500,00	435.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.140.000,00	1.135.000,00	1.145.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-16.172,63	-8.715,55	0,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			-16.172,63	-8.715,55	0,00



CITTA' DI MEDA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	1.300.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.016.483,09	1.846.000,00	1.818.500,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.782.172,63	2.708.715,55	880.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.082.483,09	4.546.000,00	2.698.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.846.000,00</i>	<i>1.818.500,00</i>	<i>847.000,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		16.172,63	8.718,55	0,00







CITTA' DI MEDA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)		-16.172,63	-8.715,55	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-16.172,63	-8.715,55	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.

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.5.03.00.00.000.

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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

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

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Parere sulla proposta di variazione di competenza del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 (provvedimento n. 7) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione.

Il Collegio dei Revisori

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 336 del 22.11.2016, avente ad oggetto *“Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di competenza in via d’urgenza (provvedimento n. 7) ed aggiornamento del documento unico di programmazione 2016-2018”*, sottoposta all’Organo di revisione in data 23/11/2016;

RICHIAMATE preliminarmente:

- la deliberazione consiliare n. 33 del 17.12.2015, corredata dal parere favorevole del precedente Collegio di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale l’Organo consiliare, facendo propria la proposta della Giunta Comunale, ha approvato il DUP (Documento Unico di Programmazione) – Sezione strategica (SeS) 2016/2020, Sezione operativa (SeO) 2016/2018;
- la deliberazione consiliare n. 9 del 31.03.2016, corredata dal parere favorevole del precedente Collegio di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale l’Organo consiliare ha approvato la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2016-2018 nonchè il bilancio di previsione armonizzato per il triennio 2016/2018;
- la deliberazione di Giunta n. 97 del 29.04.2016 avente ad oggetto: “Approvazione schema di rendiconto della gestione finanziaria 2015 e relativi allegati”;
- la deliberazione consiliare n. 14 del 9.06.2016 corredata dal parere favorevole del Collegio avente ad oggetto: “Esame ed approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2015”.

RISCONTRATO che al bilancio di previsione 2016/2018 è stata applicata una quota pari a € 1.300.000,00 destinata agli investimenti dell’avanzo di amministrazione al 31.12.2015, con deliberazione consiliare n. 16 del 9.06.2016, avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di competenza con parziale applicazione dell’avanzo di amministrazione (provvedimento n. 2) ed aggiornamento del documento unico di programmazione”*.

Tenuto conto che l’unità di voto del bilancio in capo al Consiglio comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi , come indicato agli art. 13 e 15 del D.lgs 118/2011;

Visto l'art. 239 del D.lgs 267/2000 ;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità ;

Rilevato

- a) che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato all'Organo di revisione , ai sensi del comma 6 dell'art. 153 del D.lgs 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- b) che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare;
- c) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già previsti in bilancio.

RISCONTRATO che la proposta in esame di variazione al bilancio di previsione armonizzato 2016/2018

comporta per l'annualità 2016 :

- € 134.000,00 maggiori entrate di parte corrente (di cui € 89.500,00 Titolo 2 delle entrate per trasferimenti e € 44.500,00 Titolo 3 delle entrate extratributarie);
- € 134.000,00 maggiori spese di parte corrente (Titolo 1 della spesa);
- € 11.000,00 maggiori entrate in conto capitale per contributo regionale in conto investimenti (Titolo 4 delle entrate);
- € 11.000,00 maggiori spese in conto capitale (Titolo 2 della spesa);

comporta per l'annualità 2017:

- storni in entrata dal Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale pari a € 106.000,00;
- storni in uscita di capitoli finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato per complessivi € 106.000,00 (Titolo 2 della spesa);

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018, annualità 2016, si sintetizza – al netto degli storni compensativi fra stanziamenti di parte corrente per € 134.000,00 e di parte capitale per € 11.000,00 – nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

applicazione avanzo di amministrazione 2015	€	0,00 (+)
maggiori entrate di parte corrente (titolo 2 entrate)	€	89.500,00 (+)
maggiori entrate di parte corrente (titolo 3 entrate)	€	44.500,00 (+)

maggiori entrate di parte capitale (titolo 4 entrate)	€ 11.000,00 (+)
	€ 145.000,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA € **145.000,00 (+)**

maggiori spese correnti (titolo 1 della spesa)	€ 134.000,00 (+)
maggiori spese di parte capitale (titolo 2 della spesa)	€ 11.000,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA € **145.000,00 (+)**

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE € **0,00 (+)**

CONSIDERATE coerenti le variazioni proposte con il documento di programmazione unica e relative modifiche ed integrazioni;

CONSIDERATE attendibili le previsioni di entrata sulla base della accertabilità ed esigibilità delle stesse;

CONSIDERATE congrue le previsioni di spesa sulla base delle obbligazioni assunte e da assumere;

ATTESO che l'esaminata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018 – annualità 2016 – 2017 :

- non modifica lo stato di previsione delle spese di personale;
- non contempla ricorso a nuovo indebitamento;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza ;

RISCONTRATO che l'esaminata proposta di variazione al bilancio previsionale 2016/2018 – annualità 2016 – 2017 mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio e l'equilibrio di parte corrente;

ATTESO che, contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, vengono apportate al bilancio di previsione armonizzato 2016/2018 annualità 2016 anche variazioni gli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizzano come di seguito:

maggiori incassi previsti	€ 145.000,00 (+)
minori incassi previsti	€ 0,00 (-)

SALDO INCASSI PREVISTI	€	145.000,00 (+)
Maggiori pagamenti programmati	€	305.000,00 (+)
Minori pagamenti programmati	€	160.000,00 (-)

SALDO PAGAMENTI PROGRAMMATI € **145.000,00 (+)**

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA € **0,00 (-)**

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, conseguente alle variazioni apportate con il provvedimento in esame alle previsioni iniziali, risulta complessivamente determinato in € 1.805.081,71 come sotto riportato:

saldo di cassa al 01.01.2016	€	5.004.915,80 (+)
incassi attesi anno 2016	€	26.705.554,10 (+)
pagamenti programmati anno 2016	€	29.905.388,19 (-)

Saldo di cassa atteso al 31.12.2016 € 1.805.081,71 (+)

RILEVATO che le variazioni apportate agli stanziamenti finanziari di previsione delle entrate e delle spese non pregiudicano, comunque, l'obiettivo di pareggio come declinato dall'art. 1, commi 709 -711, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità per l'anno 2016), come evidenziato nel prospetto di riscontro sotto riportato:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		2016	2017	2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	178.769,40		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	882.483,09		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	12.322.000,00	12.259.000,00	12.259.000,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	588500,00	396.000,00	396.000,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		

D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	588.500,00	396.000,00	396.000,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.314.600,00	3.120.500,00	3.100.500,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.833.172,63	2.708.715,55	880.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	18.058.272,63	18.484.215,55	16.635.500,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.185.069,40	14.640.500,00	14.610.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	48.200,00		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	282.000,00	359.500,00	435.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	10.000,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	14.941.269,40	14.281.000,00	14.175.500,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.393.483,09	2.732.500,00	1.851.500,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.740.000,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	17.000,00	26.500,00	13.000,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		

L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	4.116.483,09	2.706.000,00	1.838.500,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		19.057.752,49	16.987.000,00	16.014.000,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		61.772,63	1.497.215,55	621.500,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾	(-)/(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)⁽⁶⁾		61.772,63	1.497.215,55	621.500,00

Di dare atto che con le variazioni di cui al presente provvedimento vengono rispettati gli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000.

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie.

Tutto ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

Dott. Angelo Fumagalli

Presidente

Dott. Enrico Bodega

Componente

Dott. Paolo Maifré

Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla considerata proposta deliberativa di Giunta Comunale.

Si invita l'Ente a trasmettere al Tesoriere le variazioni con il prospetto di cui all'art. 10 c. 4 del D.Lgs 118/2011 .

Meda, li 23/11/2016

L'ORGANO di REVISIONE:

Dott. Angelo Fumagalli

Dott. Enrico Bodega

Dott. Paolo Maifré



Three handwritten signatures in blue ink are positioned over three horizontal lines. The top signature is clearly legible as 'Enrico Bodega'. The middle signature is less legible but appears to be 'Angelo Fumagalli'. The bottom signature is also less legible but appears to be 'Paolo Maifré'.

