

COMUNE DI PIEVE SAN GIACOMO

Verbale del 14.07.2017

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

PREMESSA

In data 28/03/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr parere del 16.03.2017).

In data 27/04/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (cfr relazione del 06.04.2017), determinando un risultato di amministrazione di euro 780.896,31 così composto:

fondi accantonati	per euro 91.334,56;
fondi vincolati	per euro 76.122,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro 150.640,33;
fondi disponibili	per euro 462.798,75.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio: n. 16 del 27.04.2017 (cfr parere del 22.04.2017).

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L: Determinazione n. 63 del 09.05.2017.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 210.004,92 con la predetta deliberazione n.16, così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 150.640,33;
fondi disponibili	per euro 59.364,59.

In data 13.07.2017 è stata sottoposta all' Organo di Revisione, 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta delibera sono allegati i seguenti documenti

- la dichiarazione di Insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dal responsabile del servizio finanziario;
- la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- la dichiarazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- il prospetto dimostrativo del rispetto del contenimento delle spese di personale che non ha subito variazioni, che risulta essere quello allegato al bilancio di previsione non essendo intervenute variazioni;
- I prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica, che non hanno subito variazioni.

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per il quale riscontra che non sono pervenute dagli Organismi partecipati segnalazioni da richiedere l'accantonamento a copertura di perdite e che gli Uffici non hanno segnalato nuove e sopravvenute esigenze e nuove/maggiori risorse.

L'Organo di Revisione, 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.

Con l'operazione di assestamento si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 6.100,00 così composta:

fondi disponibili per euro 6.100,00.

e destinata per euro 6.100,00 ad arredo scuole.

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

ENTRATE	Anno	Stanzamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Avanzo di amministrazione	2017	210.004,92	6.100,00	0,00	216.104,92
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2017	23.185,00	0,00	0,00	23.185,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2017	792.909,00	0,00	0,00	792.909,00
	2018	792.909,00	0,00	0,00	792.909,00
	2019	792.909,00	0,00	0,00	792.909,00
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2017	74.162,00	2.000,00	0,00	76.162,00
	2018	74.162,00	0,00	0,00	74.162,00
	2019	74.162,00	0,00	0,00	74.162,00
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2017	440.106,00	3.804,00	0,00	443.910,00
	2018	440.106,00	0,00	0,00	440.106,00
	2019	440.106,00	0,00	0,00	440.106,00
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2017	38.804,80	0,00	0,00	38.804,80
	2018	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00

USCITE		Anno	Stanziamento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
		2017	0,00	0,00	0,00	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione		2017	1.287.797,00	21.731,00	15.827,00	1.293.601,00
		2018	1.262.698,00	0,00	0,00	1.262.698,00
		2019	1.260.622,00	0,00	0,00	1.260.622,00
Titolo 1 "Spese correnti"		2017	248.899,72	6.100,00	0,00	254.999,72
		2018	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
		2019	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
Titolo 2 "Spese in conto capitale"		2017	0,00	0,00	0,00	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"		2017	0,00	0,00	0,00	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 "Rimborsi Prestiti"		2017	42.565,00	0,00	0,00	42.565,00
		2018	44.479,00	0,00	0,00	44.479,00
		2019	46.555,00	0,00	0,00	46.555,00

		2017	0,00	0,00	0,00	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"		2017	0,00	0,00	0,00	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 "Accensione Prestiti"		2017	0,00	0,00	0,00	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"		2017	0,00	0,00	0,00	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"		2017	301.750,00	0,00	0,00	301.750,00
		2018	301.750,00	0,00	0,00	301.750,00
		2019	301.750,00	0,00	0,00	301.750,00
TOTALE ENTRATE		2017	1.880.921,72	11.504,00	0,00	1.892.425,72
		2018	1.614.427,00	0,00	0,00	1.614.427,00
		2019	1.614.427,00	0,00	0,00	1.614.427,00

2019	0,00	0,00	0,00	1.614.427,00	2019	1.614.427,00	TOTALE USCITE
2018	0,00	0,00	0,00	1.614.427,00	2018	1.614.427,00	
2017	48.927,00	27.831,00	1.880.921,72	1.892.825,72	2017	1.892.825,72	
2019	0,00	0,00	0,00	301.750,00	2019	301.750,00	Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"
2018	0,00	0,00	0,00	301.750,00	2018	301.750,00	
2017	0,00	0,00	0,00	301.750,00	2017	301.750,00	
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2019	0,00	Titolo 5 "Chiusure Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/cassiere"
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	2018	0,00	
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	2017	0,00	

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

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
 - Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
 - Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica.
- L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

2019	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		-

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		-

2017	Minori spese (programmi)	15.927,00
	Minore FPV spesa (programmi)	5.804,00
	Maggiori entrate (tipologie)	6.100,00
	Avanzo di amministrazione	27.831,00
TOTALE POSITIVI		27.831,00
	Minori entrate (tipologie)	
	Maggiori spese (programmi)	27.831,00
	Maggiore FPV spesa (programmi)	27.831,00
TOTALE NEGATIVI		27.831,00

Le variazioni sono così riassunte:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	646.305,06		
	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	23.185,00	0,00	0,00
	AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
	B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	1.312.881,00	1.397.177,00	1.307.177,00
	C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	1.293.501,00	1.262.698,00	1.260.622,00
	E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. lo mutui e prestiti obbligazionari	42.565,00	44.479,00	46.555,00
	- di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00
	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	0,00	0,00	0,00
	ALTERE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
	H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	0,00	0,00	0,00
	M) Entrate da eccezione di prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	0,00	0,00	0,00
	0=G+H+I+L+M			

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
		216.104,92		
	P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento			
	Q) Fondo pluriennale vincolato per spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	38.804,80	5.500,00	5.500,00
	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	0,00	0,00	0,00
	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	264.909,72	5.500,00	5.500,00
	V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Z=P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

(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

(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.

(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 concorrente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È 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.

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

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.4.02.00.00.000.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		
	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	0,00	0,00	0,00

minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
TITOLO 1	117.527,38	117.527,38	64.058,95	53.468,43
TITOLO 2	5.235,63	5.235,63	2.680,77	2.554,86
TITOLO 3	120.328,89	120.328,89	64.531,54	55.797,35
TITOLO 4	0	0	0	0
TITOLO 5	0	0	0	0
TITOLO 6	0	0	0	0
TITOLO 7	0	0	0	0
TITOLO 9	4.177,28	4.177,28	2.367,49	1.809,79
TOTALE	247.269,18	247.269,18	133.638,75	113.630,43

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
TITOLO 1	229.077,27	229.077,27	168.135,99	60.941,28
TITOLO 2	27.775,30	27.775,30	20.201,43	7.573,87
TITOLO 3	0	0	0	0
TITOLO 4	0	0	0	0
TITOLO 5	0	0	0	0
TITOLO 7	32.640,38	32.640,38	24.903,56	7.736,82
TOTALE	289.492,95	289.492,95	213.240,98	76.251,97

L'ORGANO DI REVISIONE
 dott. Giuseppe Munaro

Pieve San Giacomo, il 13.07.2017

Letto, confermato, sottoscritto.

previsione proposta.

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

pubblica per gli anni 2017/2019;

- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza

- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

Revisione:

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, l'Organo di

CONCLUSIONE

	2017	2018	2019
FPV di parte corrente	€ 23.185,00		
FPV di parte capitale			
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	€ 1.351.785,80	€ 1.312.677,00	€ 1.312.677,00
Entrate finali valide al fine saldo finanze pubblica	€ 1.374.970,80	€ 1.312.677,00	€ 1.312.677,00
spese titolo 1	€ 1.293.601,00	€ 1.262.698,00	€ 1.260.622,00
a dedurre fondi non impegnabili	€ 35.251,00	€ 42.804,79	€ 50.358,54
spese titolo 2	€ 254.909,72	€ 15.000,00	€ 15.000,00
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 3			
Spese finali valide al fine saldo finanze pubblica	€ 1.513.259,72	€ 1.234.893,21	€ 1.225.263,46
spazi da patiti nazionali e regionale ottenuti	€ 150.000,00		
spazi da patiti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	€ 11.711,08	€ 77.783,79	€ 87.413,54

finanziario di competenza così riassunto:

L'Organo di Revisione, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio

delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto