

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n. 2 del 28/06/2018**

**COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO**

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

**PREMESSA**

In data 26/01/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr parere /verbale n. 35 del 29/12/2017).

In data 28/04/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr relazione /verbale n. 43 del 06/04/2018), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.877.556,29 così composto:

fondi accantonati	per euro	1.940.949,20;
fondi vincolati	per euro	705.334,75;
fondi destinati agli investimenti	per euro	217.295,05;
fondi disponibili	per euro	13.977,29.

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

Deliberazione n. 4 del 23/02/2018 (cfr parere /verbale n. 39 del 19/02/2018).

Deliberazione n. 13 del 29/03/2018 (cfr verbale n. 41 del 29/03/2018) con ratifica deliberazione di G.C. n. 19 del 01/03/2018.

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

Delibera n° 19 del 01/03/2018

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

Delibera n° 25 del 05/04/2018 di riaccertamento ordinario residui 2017

Delibera n° 32 del 12/04/2018 di variazione di cassa

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 0,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

In data 22/06//2018 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;*

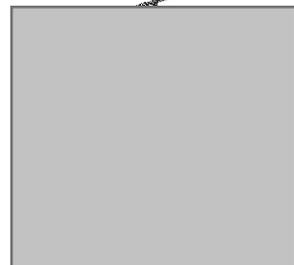
*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

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:

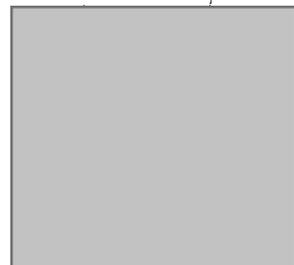
- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 che dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati.

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;



- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta delibera sono allegati i seguenti documenti

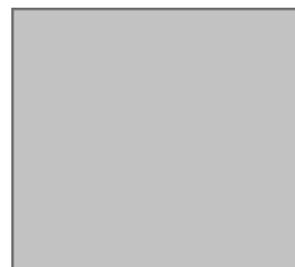
- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. le schede dei responsabili dei servizi da cui risulta che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione 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;
- e. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;

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 06/06/2018 e mail del 07/06/2018 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

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



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

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

Il Collegio invita l'Ente a richiedere a tutti gli organismi partecipati l'ultimo bilancio approvato in modo da poter ottemperare all'adempimento previsto dall'art.21 del D.Lgs 175/2016 nei termini previsti dalla normativa.

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. Prudenzialmente è stata accantonata una somma di euro 14.240,96 per il fondo spese correnti.

Con l'operazione di assestamento si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 249.036,72 così composta:

fondi accantonati	per euro 39.797,07;
fondi vincolati	per euro 59.239,65;
fondi destinati agli investimenti	per euro 150.000,00 su bilancio 2019;
fondi disponibili	per euro 0,00.

e destinata per euro 39.797,07 a arretrati contrattuali 2016 e 2017 dei dipendenti del Comune; per euro 59.239,65 ad adeguamento e messa in sicurezza della strada comunale Pratolino - Malandrone - Cont. Prov.; per euro 150.000,00 a interventi di miglioramento sismico della scuola primaria "L. da Vinci" in località S. Antonio su bilancio 2019.

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



TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	472.603,37	-	472.603,37
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.792.437,40	-	2.792.437,40
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	99.036,72	99.036,72
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.204.796,26	50.000,00	12.254.796,26
2	Trasferimenti correnti	879.426,03	148.472,90	1.027.898,93
3	Entrate extratributarie	3.293.474,67	- 11.273,46	3.282.201,21
4	Entrate in conto capitale	4.251.265,51	- 520.817,76	3.730.447,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	519.000,00	355.500,00	874.500,00
6	Accensione prestiti	1.350.000,00	- 4.032,24	1.345.967,76
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	2.000.000,00	6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.293.726,38	-	5.293.726,38
<b>totale</b>		<b>31.791.688,85</b>	<b>2.017.849,44</b>	<b>33.809.538,29</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>35.056.729,62</b>	<b>2.116.886,16</b>	<b>37.173.615,78</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	15.173.995,16	215.806,86	15.389.802,02
2	Spese in conto capitale	8.785.702,91	- 93.810,35	8.691.892,56
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.803.305,17	- 5.110,35	1.798.194,82
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	2.000.000,00	6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.293.726,38	-	5.293.726,38
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>35.056.729,62</b>	<b>2.116.886,16</b>	<b>37.173.615,78</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	486.171,38		486.171,38
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.269.367,67	-	14.269.367,67
2	Trasferimenti correnti	1.213.813,17	-	1.213.813,17
3	Entrate extratributarie	4.657.915,09	-	4.657.915,09
4	Entrate in conto capitale	5.970.768,09	-	5.970.768,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	526.054,83	-	526.054,83
6	Accensione prestiti	1.397.621,92	-	1.397.621,92
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.364.582,46	-	5.364.582,46
<b>totale</b>		<b>37.400.123,23</b>	-	<b>37.400.123,23</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>37.886.294,61</b>	-	<b>37.886.294,61</b>
1	Spese correnti	16.667.220,30	-	16.667.220,30
2	Spese in conto capitale	9.078.983,56	-	9.078.983,56
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.803.305,17	-	1.803.305,17
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.208,50	-	4.000.208,50
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.439.024,30	-	5.439.024,30
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>36.988.741,83</b>	-	<b>36.988.741,83</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>897.552,78</b>	-	<b>897.552,78</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	64.961,16	-	64.961,16
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	250.000,00	-	250.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	150.000,00	150.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.202.246,56	-	12.202.246,56
2	Trasferimenti correnti	857.880,22	147.000,00	1.004.880,22
3	Entrate extratributarie	3.100.694,07	-	3.100.694,07
4	Entrate in conto capitale	1.010.806,52	-	1.010.806,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	337.000,00	-	337.000,00
6	Accensione prestiti	850.000,00	-	850.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.293.726,38	-	5.293.726,38
<b>totale</b>		<b>27.652.353,75</b>	<b>147.000,00</b>	<b>27.799.353,75</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>27.967.314,91</b>	<b>297.000,00</b>	<b>28.264.314,91</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.609.242,58	147.000,00	14.756.242,58
2	Spese in conto capitale	2.717.806,52	150.000,00	2.867.806,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.346.539,43	-	1.346.539,43
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.293.726,38	-	5.293.726,38
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>27.967.314,91</b>	<b>297.000,00</b>	<b>28.264.314,91</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.217.642,26	-	12.217.642,26
2	Trasferimenti correnti	754.362,74	-	754.362,74
3	Entrate extratributarie	3.121.740,04	-	3.121.740,04
4	Entrate in conto capitale	1.111.506,52	-	1.111.506,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	1.050.000,00	-	1.050.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.293.726,38	-	5.293.726,38
<b>totale</b>		<b>27.548.977,94</b>	<b>-</b>	<b>27.548.977,94</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>27.548.977,94</b>	<b>-</b>	<b>27.548.977,94</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.595.711,49	-	14.595.711,49
2	Spese in conto capitale	2.281.506,52	-	2.281.506,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.378.033,55	-	1.378.033,55
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.293.726,38	-	5.293.726,38
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>27.548.977,94</b>	<b>-</b>	<b>27.548.977,94</b>



Le variazioni sono così riassunte:

<b>2018</b>	
Minori spese (programmi)	344.808,60
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	2.608.687,74
Avanzo di amministrazione	99.036,72
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>3.052.533,06</b>
Minori entrate (tipologie)	590.838,30
Maggiori spese (programmi)	2.461.694,76
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>3.052.533,06</b>

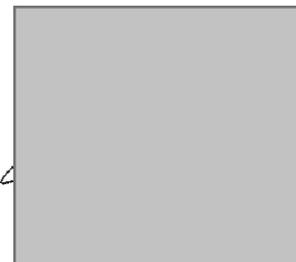
<b>2019</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	7.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	147.000,00
Avanzo di amministrazione	150.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>304.500,00</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	304.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>304.500,00</b>

<b>2020</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>-</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	-
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>-</b>

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio esercizio			486.171,38		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		472.603,37	64.961,16	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		15.564.896,40 0,00	16.307.820,85 0,00	16.093.745,04 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		15.389.802,02 64.961,16 444.240,96	14.756.242,58 0,00 467.000,00	14.595.711,49 0,00 544.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		10.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		1.798.194,82 0,00 0,00	1.346.539,43 0,00 0,00	1.378.033,55 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-160.497,07</b>	<b>270.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		39.797,07 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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>	(+)		142.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		21.300,00	270.000,00	120.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O = G+H+I-L+M</b>					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	59.239,65	150.000,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.792.437,40	250.000,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.950.915,51	2.197.806,52	2.161.506,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	142.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	21.300,00	270.000,00	120.000,00
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	(-)	8.691.892,56 250.000,00	2.867.806,52 0,00	2.281.506,52 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	10.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)	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 attivita' finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.5.04.00.00.000.

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.

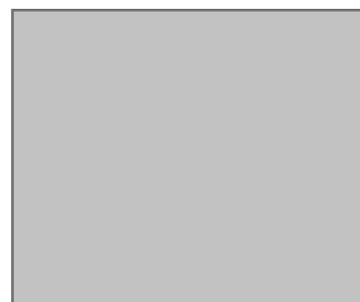
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(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.

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



	residui 31/12/17	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	5.551.371,70	2.322.914,27	0,00	3.228.457,43
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	511.585,80	163.315,15	0,00	348.270,65
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.512.855,45	338.222,30	22,68	2.174.655,83
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.466.828,76	467.634,50	0,00	1.999.194,26
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	39.775,28	3.419,22	0,00	36.356,06
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>11.082.416,99</b>	<b>3.295.505,44</b>	<b>22,68</b>	<b>7.786.934,23</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	445.243,81	0,00	0,00	445.243,81
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	70.856,08	26.910,09	0,00	43.945,99
<b>Totale titoli</b>	<b>11.598.516,88</b>	<b>3.322.415,53</b>	<b>22,68</b>	<b>8.276.124,03</b>

	residui 31/12/17	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	3.939.802,53	2.286.473,48	0,00	1.653.329,05
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.468.814,22	911.957,02	0,00	556.857,20
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>5.408.616,75</b>	<b>3.198.430,50</b>	<b>0,00</b>	<b>2.210.186,25</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	208,50	208,50	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	533.265,95	185.507,45	0,00	347.758,50
<b>Totale titoli</b>	<b>5.942.091,20</b>	<b>3.384.146,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2.557.944,75</b>

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:

	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	472.603,37	64.961,16	0,00
FPV di parte capitale	1.644.374,43	0,00	0,00
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	21.169.844,15	17.655.627,37	17.205.251,56
<b>Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>23.286.821,95</b>	<b>17.720.588,53</b>	<b>17.205.251,56</b>
spese titolo 1	15.389.802,02	14.756.242,58	14.595.711,49
a dedurre fondi non impegnabili	452.508,96	495.268,00	552.268,00
spese titolo 2	8.441.892,56	2.867.806,52	2.281.506,52
a dedurre fondi non impegnabili	10.000,00	10.000,00	10.000,00
spese titolo 3	0,00	0,00	0,00
<b>Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>23.369.185,62</b>	<b>17.118.781,10</b>	<b>16.314.950,01</b>
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	94.000,00	94.000,00	0,00
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio finale</b>	<b>11.636,33</b>	<b>695.807,43</b>	<b>890.301,55</b>

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 16/06/2018;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018/2020;

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.

Pavullo nel Frignano Li, 28 giugno 2018

Dott.ssa Giuriatti Susanna

Dott. Cetti Davide

Dott.ssa Buratti Ilde

