



CITTÀ DI VENTIMIGLIA  
PROVINCIA DI IMPERIA

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI INCARICATO TRIENNIO 29/11/2015 – 28/11/2018

VERBALE N° 21 / 2017

	PRESENTE	ASSENTE
<b>PRESIDENTE:</b>		
Rag. Giacomo Scarsi	X	
<b>COMPONENTI:</b>		
Rag. Alessandra Ferrara	X	
Dott. Lorenzo Trovini	X	
<b>OGGETTO: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale</b>		

**PREMESSA**

In data 22/12/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (parere /verbale n° 33 del 06/12/2016).

In data 27/04/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (relazione /verbale n° 12 del 11/04/2017), determinando un risultato di amministrazione di euro 6.388.762,18 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.041.491,72;
fondi vincolati	per euro 1.141.104,84;
fondi destinati agli investimenti	per euro 980.995,74;
fondi disponibili	per euro 2.225.169,88.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 (4)	983.631,40
Fondo Rischioconfezionato al 31/12/2016	50.800,00
Fondo Trattamento fine mandato Sindaco al 31/12/2016	8.460,36
Totale parte accantonata (8)	2.041.491,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	204.074,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	937.030,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.141.104,84
Totale parte destinata agli investimenti (D)	888.995,74
Totale parte disponibile (E=A.B.C.D)	2.225.169,88
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Dopo l'approvazione del rendiconto la Giunta Comunale, ha approvato ai sensi dell'Art. 175, comma 4, le seguenti variazioni di bilancio da sottoporre a ratifica consiliare:

- Delibera n° 93 del 11/05/2017 - Variazione n° 3 - parere /verbale n° 16 del 24/04/2017;
- Delibera n° 103 del 29/05/2017 – Variazione n° 4 – parere/verbale n° 17 del 25/05/2017;
- Delibera n° 114 del 09/06/2017 – Variazione n° 5 – parere/verbale n° 20 del 07/06/2017;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha effettuato, ai sensi dell'Art. 175, comma 5 bis, lettera c) D.Lgs. 267/2000, la seguente variazione di bilancio che non è di competenza del Consiglio:

Delibera n° 117 del 09/06/2017 – Variazione compensativa per spese di personale.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera D.Lgs. 267/2000:

- Determinazione n° 112 del 03/02/2017;
- Determinazione n° 270 del 15/03/2017;
- Determinazione n° 392 del 12/04/2017;
- Determinazione n° 433 del 21/04/2017;
- Determinazione n° 576 del 09/06/2017;
- Determinazione n° 630 del 20/06/2017.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a € 855.393,55 così composta:

fondi vincolati per euro 23.902,54;  
fondi destinati agli investimenti per euro 831.491,01;

*[Handwritten signature]*

Dettaglio applicazione avanzo 2016 su bilancio 2017		
Spesa Corrente		
Int. Tutela Amb. - Arretrati contratto Certiquality Cap. 1601131	Importo	Atto
Contratto Adempimenti fiscali Cap. 1102601	5.320,00	GC 114
	1.436,04	GC 103
<b>Totale Spesa Corrente</b>	<b>6.756,04</b>	
Spesa Conto Capitale		
AA CR - Barriere architettoniche a privati Cap. 2901113	5.778,12	DT 270
AA CR - Barriere arch. restituzione a Regione Cap. 2901114	11.368,38	DT 270
AA Investimenti - Barriere Arch. Cap. 2106069	42.978,00	GC 103
AA Investimenti - Ponte Bevera Cap. 2701128	423.126,40	GC 103
AA Investimenti - Scuola V.Veneto Cap. 2403115	250.000,00	GC 103
AA Investimenti - Scuola Biancheri Cap. 2403116	70.000,00	GC 103
AA Investimenti - Edificio UNITRE Cap. 2106062	30.000,00	GC 103
AA Investimenti - Arredi protocollo Cap. 2701483	2.000,00	GC 103
AA Investimenti - Riscatto Scuolabus Cap. 2404017	2.386,61	GC 103
AA Investimenti - Telecamere mobili Cap. 2301042	6.000,00	GC 103
AA Investimenti - Contrib. X veicoli elettrici Cap. 2901140	5.000,00	GC 103
<b>Totale Spesa Conto Capitale</b>	<b>848.637,51</b>	
<b>Totale Avanzo applicato</b>	<b>855.393,55</b>	

In data 11/07/2017 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 dei Revisori 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. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e 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;
- 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;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. i prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica.

Il Collegio dei Revisori, 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 prot. 21834 del 22/06/2017 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- l'aggiornamento del crono - programma dei lavori pubblici;
- 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 Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2016, e dal loro risultato non emerge al momento la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016, che sarà successivamente valutata in sede di predisposizione del bilancio 2018/2020 e Rendiconto 2017.

Il Collegio dei Revisori, 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.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	397.218,82	-	397.218,82
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.308.410,90	-	1.308.410,90
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	855.393,55	-	855.393,55
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.986.393,44	9.143,00	19.995.536,44
2	Trasferimenti correnti	2.443.292,47	18.000,00	2.425.292,47
3	Entrate extratributarie	5.033.609,47	55.849,64	5.089.459,11
4	Entrate in conto capitale	7.860.932,58	441.914,00	8.302.846,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.648.823,00	-	3.648.823,00
<b>totale</b>		<b>38.973.050,96</b>	<b>488.906,64</b>	<b>39.461.957,60</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>41.534.074,23</b>	<b>488.906,64</b>	<b>42.022.980,87</b>

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	27.454.002,36	46.992,64	27.500.995,00
2	Spese in conto capitale	10.141.817,59	441.914,00	10.583.731,59
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	289.431,28	-	289.431,28
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.648.823,00	-	3.648.823,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>41.534.074,23</b>	<b>488.906,64</b>	<b>42.022.980,87</b>

*[Handwritten signature]*  
L.T.

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	8.341.276,29		8.341.276,29
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.964.648,42	9.143,00	24.973.791,42
2	Trasferimenti correnti	3.661.053,74	- 18.000,00	3.643.053,74
3	Entrate extratributarie	6.621.929,19	55.849,64	6.677.778,83
4	Entrate in conto capitale	9.059.547,45	441.914,00	9.501.461,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.666.844,81	-	3.666.844,81
<b>totale</b>		<b>47.974.023,61</b>	<b>488.906,64</b>	<b>48.462.930,25</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>56.315.299,90</b>	<b>488.906,64</b>	<b>56.804.206,54</b>
1	Spese correnti	33.865.957,31	60.451,38	33.926.408,69
2	Spese in conto capitale	11.962.873,95	441.914,00	12.404.787,95
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	289.431,28	-	289.431,28
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.264.935,74	-	4.264.935,74
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>50.383.196,28</b>	<b>502.365,38</b>	<b>50.885.561,66</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>5.932.101,62</b>	<b>- 13.458,74</b>	<b>5.918.642,88</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2018 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	19.082.841,38	-	19.082.841,38
2	Trasferimenti correnti	2.095.386,12	-	2.095.386,12
3	Entrate extratributarie	4.493.026,07	-	4.493.026,07
4	Entrate in conto capitale	457.191,64	46.671,00	503.862,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.648.823,00	-	3.648.823,00
<b>totale</b>		<b>29.777.268,21</b>	<b>46.671,00</b>	<b>29.823.939,21</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>29.777.268,21</b>	<b>46.671,00</b>	<b>29.823.939,21</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	25.294.181,05	-	25.294.181,05
2	Spese in conto capitale	532.816,64	46.671,00	579.487,64
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	301.447,52	-	301.447,52
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.648.823,00	-	3.648.823,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>29.777.268,21</b>	<b>46.671,00</b>	<b>29.823.939,21</b>

TITOLO	2019			
		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	19.082.841,38	-	19.082.841,38
2	Trasferimenti correnti	2.095.386,12	-	2.095.386,12
3	Entrate extratributarie	4.493.026,07	-	4.493.026,07
4	Entrate in conto capitale	457.191,64	77.785,00	534.976,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.648.823,00	-	3.648.823,00
<b>totale</b>		<b>29.777.268,21</b>	<b>77.785,00</b>	<b>29.855.053,21</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>29.777.268,21</b>	<b>77.785,00</b>	<b>29.855.053,21</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	25.295.124,95	-	25.295.124,95
2	Spese in conto capitale	532.816,64	77.785,00	610.601,64
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	300.503,62	-	300.503,62
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.648.823,00	-	3.648.823,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>29.777.268,21</b>	<b>77.785,00</b>	<b>29.855.053,21</b>

*[Handwritten signature]*

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2017</b>	
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tit. 1, 3, 4)	506.906,64
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>506.906,64</b>
Minori entrate (tit. 2)	18.000,00
Maggiori spese (programmi)	488.906,64
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>506.906,64</b>

<b>2018</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tit. 4)	46.671,00
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>46.671,00</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (tit. 2)	46.671,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>46.671,00</b>

<b>2019</b>	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tit. 4)	77.785,00
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>77.785,00</b>
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (tit. 2)	77.785,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>77.785,00</b>

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**Situazione al 12/07/2017**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		STANZ. ATT. COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	8.341.276,29	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	397.218,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	27.510.288,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	27.500.995,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	289.431,28 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		117.080,56
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.756,04 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>123.836,60</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
 Situazione al 12/07/2017

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		STANZ. ATT. COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	848.637,51
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.308.410,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.302.846,58
C) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	10.583.731,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziaria	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>-123.836,80</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
 Situazione al 12/07/2017

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		STANZ. ATT. COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziaria	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		123.836,80
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	6.756,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		117.080,56

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) 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: (eventuale)

	residui 31/12/16	riscossioni	minori/ maggiori residui	res. da incassare
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, cont</b>	4.978.254,98	2.007.961,42	0,00	2.970.293,56
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.217.761,27	658.533,27	0,00	559.228,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.588.319,72	839.334,06	0,00	748.985,66
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	1.198.614,87	30.353,56	0,00	1.168.261,31
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>8.982.950,84</b>	<b>3.536.182,31</b>	<b>0,00</b>	<b>5.446.768,53</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassier</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	18.021,81	1.159,25	0,00	16.862,56
<b>Totale titoli</b>	<b>9.000.972,65</b>	<b>3.537.341,56</b>	<b>0,00</b>	<b>5.463.631,09</b>

	residui 31/12/16	pagamenti	minori residui	res. da pagare
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	6.810.687,94	4.471.194,96	0,00	2.339.492,98
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	1.821.056,36	988.273,30	0,00	832.783,06
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>8.631.744,30</b>	<b>5.459.468,26</b>	<b>0,00</b>	<b>3.172.276,04</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	616.112,74	311.996,03	0,00	304.116,71
<b>Totale titoli</b>	<b>9.247.857,04</b>	<b>5.771.464,29</b>	<b>0,00</b>	<b>3.476.392,75</b>

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

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

	2017	2018	2019
FPV di parte corrente	397.218,82	0,00	0,00
FPV di parte capitale	1.308.410,90	0,00	0,00
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	35.813.134,60	26.175.116,21	26.206.230,21
<b>Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>37.518.764,32</b>	<b>26.175.116,21</b>	<b>26.206.230,21</b>
spese titolo 1	27.500.995,00	25.294.181,05	25.295.124,95
a dedurre fondi non impegnabili	536.525,18	117.328,78	117.328,78
spese titolo 2	10.583.731,59	579.487,64	610.601,64
a dedurre fondi non impegnabili	0,00	0,00	0,00
spese titolo 3	0,00	0,00	0,00
<b>Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica</b>	<b>37.548.201,41</b>	<b>25.756.339,91</b>	<b>25.788.397,81</b>
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	673.000,00		
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
<b>Equilibrio finale</b>	<b>643.562,91</b>	<b>418.776,30</b>	<b>417.832,40</b>

### CONCLUSIONE

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

- 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 12/07/2017;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

Esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Genova, 19 luglio 2017

I COMPONENTI

Rag. Alessandra Ferrara

Dott. Lorenzo Trovini

IL PRESIDENTE

Rag. Giacomo Scarsi