

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO
COMUNE DI MARANO TICINO**

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

PREMESSA

In data 28.12.2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr parere /verbale 7 del 22.04.2017).

In data 02.05.2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (cfr relazione /verbale n. 2 del 22.04.2017).

Contestualmente all'approvazione del bilancio, il Consiglio Comunale ha approvato 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 di G.C. 36 del 16.06.2017 cfr parere del 4.07.2017, ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 10.07.2017
- Deliberazione di C.C. 9 del 10.07.2017, cfr parere del 4.07.2017

In data 18.07.2017 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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 Revisore Unico, 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 2674 del 10.07.2017, 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2016 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013;
- 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 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2016 tranne l'Istituto Storico della Resistenza, e dal loro risultato NON emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013.

"551. Nel caso in cui i soggetti di cui al [comma 550](#) presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi [dell'articolo 2425 del codice civile](#). L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione."

Il Revisore Unico, 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 e quindi non soggetto a modifiche in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

descrizione	minimo prudenziale	stanziamento	FCDE	2017 70%	2018 85%	2019 100%
pubblicità	5,26	€ 6.000,00	€ 315,60	€ 220,92	€ 268,26	€ 315,60
accertamenti imu	80,26	€ 20.000,00	€ 16.052,00	€ 11.236,40	€ 13.644,20	€ 16.052,00
accertamenti ici	84,45	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
tosap	1,64	€ 5.000,00	€ 82,00	€ 57,40	€ 69,70	€ 82,00
tarsu	8,15	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
tari	16,27	€ 248.000,00	€ 40.349,60	€ 28.244,72	€ 34.297,16	€ 40.349,60
pp.aa.	10,18	€ 500,00	€ 50,90	€ 35,63	€ 43,27	€ 50,90
ill. votiva	10,83	€ 7.000,00	€ 758,10	€ 530,67	€ 644,39	€ 758,10
mensa	13,25	€ 21.000,00	€ 2.782,50	€ 1.947,75	€ 2.365,13	€ 2.782,50
trasporto	0	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
affitti iva	10,12	€ 7.700,00	€ 779,24	€ 545,47	€ 662,35	€ 779,24
affitti non iva	20,47	€ 14.200,00	€ 2.906,74	€ 2.034,72	€ 2.470,73	€ 2.906,74
rete gas	20,03	€ 7.320,00	€ 1.466,20	€ 1.026,34	€ 1.246,27	€ 1.466,20
antenna	26,03	€ 8.200,00	€ 2.134,46	€ 1.494,12	€ 1.814,29	€ 2.134,46
rimborso ato	46,19	€ 26.000,00	€ 12.009,40	€ 8.406,58	€ 10.207,99	€ 12.009,40
cds imprese	50	€ 5.000,00	€ 2.500,00	€ 1.750,00	€ 2.125,00	€ 2.500,00
cds famiglie	50	€ 5.000,00	€ 2.500,00	€ 1.750,00	€ 2.125,00	€ 2.500,00
			€ 84.686,74	€ 59.280,72	€ 71.983,73	€ 84.686,74

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

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA				
		BILANCIO DI PREVISIONE 2017- 2019	VARIAZIONI +/- GIA' INTERVENUTE	accertato alla data 12.07.2017	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	26.615,79		26.615,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	53.700,06		53.700,06
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	35.000,00	23.000,00		58.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	898.480,00	16.600,00	581.886,24	915.080,00
2	Trasferimenti correnti	47.700,00	9.931,72	7.931,72	57.631,72
3	Entrate extratributarie	314.370,00	1.000,00	119.919,28	315.370,00
4	Entrate in conto capitale	90.000,00	55.000,00	90.795,89	145.000,00
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	356.000,00		157.172,02	356.000,00
totale		1.706.550,00	82.531,72	957.705,15	1.789.081,72
	totale generale delle entrate	1.741.550,00	185.847,57	957.705,15	1.927.397,57

	Disavanzo di amministrazione	BILANCIO DI PREVISIONE 2017- 2019	VARIAZIONI +/- GIA' INTERVENUTE	impegnato alla data 12/07/2017	BILANCIO ASSESTATO
1	Spese correnti	1.192.450,00	54.147,51	899.966,45	1.246.597,51
2	Spese in conto capitale	125.000,00	131.700,06	152.294,69	256.700,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-		-
4	Rimborso di prestiti	68.100,00	-	68.079,02	68.100,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	356.000,00	-	157.172,02	356.000,00
	totale generale delle spese	1.741.550,00	185.847,57	1.277.512,18	1.927.397,57

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	VARIAZIONI +/- GIA' INTERVENUTE	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	100.000,00		257.809,07
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	800.981,00	16.600,00	817.581,00
2	Trasferimenti correnti	33.400,00	9.931,72	43.331,72
3	Entrate extratributarie	257.910,00	1.000,00	258.910,00
4	Entrate in conto capitale	103.600,00	55.000,00	158.600,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	37.000,00	-	37.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	185.800,00	-	185.800,00
totale		1.418.691,00	82.531,72	1.501.222,72
	totale generale delle entrate	1.518.691,00	82.531,72	1.759.031,79
1	Spese correnti	1.096.650,00	69.547,51	1.166.197,51
2	Spese in conto capitale	80.600,00	206.700,06	287.300,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	68.100,00	-	68.100,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	206.400,00	-	206.400,00
	totale generale delle spese	1.451.750,00	276.247,57	1.727.997,57
	SALDO DI CASSA	66.941,00	- 193.715,85	31.034,22

Considerando l'importo contenuto del saldo di cassa a bilancio assestato pari ad € 31.034,22 il Revisore raccomanda un attento monitoraggio dei flussi di cassa nei mesi a venire, al fine di salvaguardare gli equilibri della stessa.

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	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	896.200,00		896.200,00
2	Trasferimenti correnti	43.500,00		43.500,00
3	Entrate extratributarie	312.270,00		312.270,00
4	Entrate in conto capitale	195.000,00		195.000,00
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	356.000,00		356.000,00
totale		1.802.970,00	-	1.802.970,00
	totale generale delle entrate	1.802.970,00	-	1.802.970,00
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	1.197.370,00		1.197.370,00
2	Spese in conto capitale	195.000,00		195.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	54.600,00		54.600,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	356.000,00		356.000,00
	totale generale delle spese	1.802.970,00	-	1.802.970,00

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	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	889.700,00		889.700,00
2	Trasferimenti correnti	43.500,00		43.500,00
3	Entrate extratributarie	325.370,00		325.370,00
4	Entrate in conto capitale	475.000,00		475.000,00
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	356.000,00		356.000,00
totale		2.089.570,00	-	2.089.570,00
	totale generale delle entrate	2.089.570,00	-	2.089.570,00

	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	1.209.170,00		1.209.170,00
2	Spese in conto capitale	475.000,00		475.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	49.400,00		49.400,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	356.000,00		356.000,00
	totale generale delle spese	2.089.570,00	-	2.089.570,00

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

ANNUALITA' 2017				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	VARIAZIONI +/- GIA' INTERVENUTE	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	26.615,79	26.615,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.260.550,00	27.531,72	1.288.081,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-		-
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	(-)	1.192.450,00	54.147,51	1.246.597,51
di cui:				-
- fondo pluriennale vincolato		-		-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		59.300,00	-	59.300,00
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	(-)	68.100,00	-	68.100,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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 (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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' 2017
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	VARIAZIONI + / - GIA' INTERVENUTE	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	35.000,00	23.000,00	58.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	53.700,06	53.700,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	90.000,00	55.000,00	145.000,00
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	(-)	125.000,00	131.700,06	256.700,06
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-		-
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.				

ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.251.970,00		1.251.970,00
<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	(-)	1.197.370,00		1.197.370,00
<i>di cui:</i>				-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-		-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		72.000,00		72.000,00
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	(-)	54.600,00		54.600,00
<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 BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	195.000,00		195.000,00
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	(-)	195.000,00		195.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				-
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.				

ANNUALITA' 2019

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.258.570,00		1.258.570,00
<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	(-)	1.209.170,00		1.209.170,00
<i>di cui:</i>				-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-		-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		84.700,00		84.700,00
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	(-)	49.400,00		49.400,00
<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' 2019				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	475.000,00		475.000,00
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	(-)	475.000,00		475.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				-
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 Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto che è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

FPV di parte corrente	€ 26.615,79		
FPV di parte capitale	€ 53.700,06		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	€ 1.433.081,72	€ 1.446.970,00	€ 1.733.570,00
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	€ 1.513.397,57	€ 1.446.970,00	€ 1.733.570,00
spese titolo 1	€ 1.246.597,51	€ 1.197.370,00	€ 1.209.170,00
a dedurre fondi non impegnabili	€ 59.300,00	€ 72.000,00	€ 84.700,00
a dedurre fondi non impegnabili	€ 1.350,00	€ 1.350,00	€ 1.350,00
spese titolo 2	€ 256.700,06	€ 195.000,00	€ 475.000,00
a dedurre fondi non impegnabili	€ -		
spese titolo 3	€ -		
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	€ 1.442.647,57	€ 1.319.020,00	€ 1.598.120,00
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	€ 50.000,00		
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	€ 120.750,00	€ 127.950,00	€ 135.450,00

Si evidenzia che il Comune di Marano Ticino ha ottenuto degli spazi finanziari con il DM 41337 del 14.03.2017, di cui ai commi da 485 a 494 dell'art. 1 della Legge 232/2016, da utilizzare per interventi di prevenzione rischio idrogeologico (lettera d – comma 492).

CONCLUSIONE

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

- 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'assestamento generale;
- 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 generali di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 25/07/2017

Il Revisore Unico
Antonella Putrino