

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 8 del 21 LUG 2017

COMUNE DI FOLLONICA - PROV. (Gr)

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

PREMESSA

In data 27/04/2017 il Consiglio Comunale con delibera n. 26, ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr verbale n. 2 del 14/04/2017) e n. 24 del 27/04/2017 per l'Istituzione Es (cfr verbale n. 2 del 14/04/2017).

Ritenuto necessario precisare che, con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 23 Febbraio 2017 è stato disposto il superamento dell'esperienza dell'istituzione Es ed è stata disposta la *"RICOLLOCAZIONE FUNZIONI INERENTI LE ATTIVITÀ CULTURALI E DELLO SPETTACOLO"* all'interno dell'organico dell'Ente.

In data 29/06/2017 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 31 ha approvato il rendiconto 2016 (cfr verbale n. 6 del 09/06/2017), e per l'Istituzione Es n. 30 del 29/06/2017 (cfr verbale n. 7 del 09/06/2017) determinando un risultato di amministrazione così composto:



Per l'Amministrazione Comunale di euro 11.568.881,82 così suddiviso:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			957.075,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			906.713,81

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016			6.379.876,55
Altri fondi accantonati			301.454,97 0,00
Totale parte accantonata (B)			6.681.331,52
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.582.368,69
Vincoli derivanti da trasferimenti			571.520,34
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			623.323,09
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			285.673,74
Altri vincoli da specificare			102.399,17
Totale parte vincolata (C)			3.165.285,03
Totale parte destinata agli investimenti (D)			1.291.210,03
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)			431.055,24
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Per l'Istituzione Es di euro 74.230,04 così suddiviso

Fondo di cassa al 31.12.2016	€.	187.464,42
Residui attivi	€.	566.877,08
Totale attività	€.	754.341,50
Residui passivi	€.	680.111,46
Fondo Plur. Vincolato Corrente	€.	0
Avanzo esercizio 2016	(+) €.	74.230,04
di cui vincolati da Riacc. Residui	€.	15.169,14

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale non ha approvato alcuna variazione di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale:

Delibera n° 145 del 9 giugno 2017 di conferma della variazione di esigibilità già adottata in esercizio provvisorio a valere sugli stanziamenti del bilancio preventivo approvato e confermato.

La Giunta non ha altresì effettuato variazioni di competenza del Consiglio.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

In data 18/07/2017 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori/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".

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:

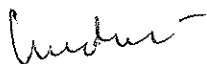
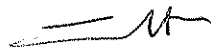
- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite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

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 verifica degli equilibri di bilancio comprensiva delle variazioni proposte con il provvedimento di assestamento;
- b. la verifica dei programmi effettuata in base all'andamento della gestione finanziaria degli stessi alla data del 30/06/2017;
- c. l'analisi dei principali indicatori di bilancio dai quali si rileva che non si profilano variazioni sostanziali nella gestione di competenza e nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. l'accertamento che il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione e nel bilancio preventivo 2017, è ancora adeguato non sussistendo gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui e della competenza;
- e. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- f. 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 del 18/05/2017 il Responsabile dell'Ufficio Legale ha aggiornato, inviandola al Collegio, la situazione inerente il Contenzioso generale dell'Ente da cui risulta quanto segue:

- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- l'inesistenza di dati, fatti rilevanti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, conseguenti al contenzioso, che possano generare nell'immediato uno squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

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.

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.

Dai bilanci d'esercizio degli organismi partecipati, e dal loro risultato non emerge, alla data del 30/06/2017, la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016.

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:

AMMINISTRAZIONE COMUNALE

VARIAZIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Avanzo di amministrazione	2017	0,00	223.454,00	0,00	223.454,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2017	957.075,46	0,00	0,00	957.075,46
	2018	356.435,47	0,00	0,00	356.435,47
	2019	291.567,09	0,00	0,00	291.567,09
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2017	906.713,81	0,00	0,00	906.713,81
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2017	20.948.905,39	123.225,41	0,00	21.072.130,80
	2018	21.200.292,27	0,00	0,00	21.200.292,27
	2019	21.497.096,38	0,00	0,00	21.497.096,38
TITOLO 2 "Trasferimenti correnti"	2017	1.797.923,07	176.399,83	148.675,86	1.825.647,04
	2018	1.858.516,81	0,00	0,00	1.858.516,81
	2019	1.882.831,15	0,00	0,00	1.882.831,15
TITOLO 3 "Entrate extratributarie"	2017	8.322.861,47	135.738,01	0,00	8.458.599,48
	2018	7.885.520,58	45.000,00	0,00	7.930.520,58
	2019	7.993.963,48	45.000,00	0,00	8.038.963,48

Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2017	3.471.000,00	310,40	0,00	3.471.310,40
	2018	4.097.218,64	0,00	0,00	4.097.218,64
	2019	4.336.510,18	0,00	0,00	4.336.510,18
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2017	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2018	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2019	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	1.548.000,00	0,00	0,00	1.548.000,00
	2019	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2017	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2018	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2019	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2017	9.738.000,00	0,00	0,00	9.738.000,00
	2018	9.854.856,00	0,00	0,00	9.854.856,00
	2019	9.992.823,98	0,00	0,00	9.992.823,98
TOTALE ENTRATE	2017	52.292.479,20	659.127,65	148.675,86	52.802.930,99
	2018	52.950.839,77	45.000,00	0,00	52.995.839,77
	2019	52.444.792,26	45.000,00	0,00	52.489.792,26

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Spese correnti"	2017	29.341.257,36	397.738,26	67.286,47	29.671.709,15
	2018	29.191.887,13	121.457,70	76.457,70	29.236.887,13
	2019	29.659.086,24	121.779,11	76.779,11	29.704.086,24
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2017	5.455.163,31	325.000,00	145.000,00	5.635.163,31
	2018	6.528.668,44	0,00	0,00	6.528.668,44
	2019	5.339.959,68	0,00	0,00	5.339.959,68
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2017	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2018	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	2019	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2017	1.608.058,53	0,00	0,00	1.608.058,53

	2018	1.225.428,20	0,00	0,00	1.225.428,20
	2019	1.302.922,36	0,00	0,00	1.302.922,36
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2017	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2018	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
	2019	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2017	9.738.000,00	0,00	0,00	9.738.000,00
	2018	9.854.856,00	0,00	0,00	9.854.856,00
	2019	9.992.823,98	0,00	0,00	9.992.823,98
TOTALE USCITE	2017	52.292.479,20	722.738,26	212.286,47	52.802.930,99
	2018	52.950.839,77	121.457,70	76.457,70	52.995.839,77
	2019	52.444.792,26	121.779,11	76.779,11	52.489.792,26

VARIAZIONI DI CASSA

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Avanzo di amministrazione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2017	29.145.077,45	123.225,41	0,00	29.268.302,86
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2017	2.089.896,07	176.399,83	148.675,86	2.117.620,04
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2017	11.303.812,97	135.738,01	0,00	11.439.550,98
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2017	4.002.240,38	310,40	0,00	4.002.550,78
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2017	298.710,78	0,00	0,00	298.710,78
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2017	852.956,06	0,00	0,00	852.956,06
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2017	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2017	9.908.070,48	0,00	0,00	9.908.070,48
TOTALE ENTRATE	2017	63.600.764,19	435.673,65	148.675,86	63.887.761,98

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Spese correnti"	2017	35.093.318,24	397.738,26	67.286,47	35.423.770,03
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2017	6.500.556,46	325.000,00	145.000,00	6.680.556,46
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2017	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2017	1.608.058,53	0,00	0,00	1.608.058,53
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2017	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2017	10.576.843,16	0,00	0,00	10.576.843,16
TOTALE USCITE	2017	59.928.776,39	722.738,26	212.286,47	60.439.228,18

ISTITUZIONE Es

VARIAZIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Avanzo di amministrazione	2017	0,00	35.500,00	0,00	35.500,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2017	746.567,43	0,00	0,00	746.567,43
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2017	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2017	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	2017	901.567,43	35.500,00	0,00	937.067,43
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Spese correnti"	2017	791.567,43	2.500,00	0,00	794.067,43
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2017	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2017	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE	2017	901.567,43	35.500,00	0,00	937.067,43
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00

VARIAZIONI DI CASSA

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Avanzo di amministrazione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2017	1.296.322,78	0,00	0,00	1.296.322,78
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2017	62.121,73	0,00	0,00	62.121,73
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2017	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
TOTALE ENTRATE	2017	1.468.444,51	0,00	0,00	1.468.444,51

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Spese correnti"	2017	1.407.495,99	2.500,00	0,00	1.409.995,99

	2017	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00
Titolo 2 "Spese in conto capitale"					
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"					
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"					
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"					
	2017	174.182,90	0,00	0,00	174.182,90
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"					
TOTALE USCITE	2017	1.581.678,89	35.500,00	0,00	1.617.178,89





**SITUAZIONE DI CASSA E PARTITE VINCOLATE AI FINI DELL'APPLICAZIONE
DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

(Artt. 187 Co. 3 – bis e 195 e 222 del TUEL)

AMMINISTRAZIONE COMUNALE (VINCOLATO E DESTINATO AGLI INVESTIMENTI)

- 1) Avanzo di amministrazione vincolato agli investimenti, in sede di approvazione del rendiconto 2016, per € 110.000,00 e destinato alla copertura dell'intervento B.8 del Programma Triennale delle Opere Pubbliche – Riqualificazione Piazza Vittorio Veneto, dando atto che la risorsa originaria proveniva dagli avanzi di parte corrente dell'Imposta di soggiorno 2016 che non era stato possibile impegnare in tale esercizio, a causa delle nuove procedure di gestione della spesa previste dal D.Lgs 118/2011;
- 2) avanzo di amministrazione destinato genericamente agli investimenti, in sede di approvazione del rendiconto 2016, per € 100.000,00 e destinato alla copertura dell'intervento B.9 del Programma Triennale delle Opere Pubbliche – Opere di Sistemazione Via Apuania, che non era stato possibile impegnare in tale esercizio, a causa delle nuove procedure di gestione della spesa previste dal DLgs 118/2011;
- 3) avanzo di amministrazione anno 2016 per € 6.500,00 al fine di completare l'attuazione delle indicazioni della deliberazione di CC n. 50/2016 – Utilizzo entrate dalla ripartizione utili della farmacia Comunale (punto 3 lett. h) del dispositivo) - Progetto Follonica Città Cardioprotetta, entrata che non era stato possibile impegnare nel 2016 stesso a causa delle nuove procedure di gestione della spesa previste dal DLgs 118/2011;
- 4) avanzo di amministrazione anno 2016 per € 6.954,00 al fine di dare attuazione al principio contabile 4/2, in merito alla gestione delle risorse vincolate in avanzo e destinate per espressa previsione normativa ai compensi di tipo professionale dell'Ufficio Legale interno del Comune.

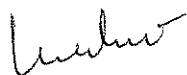
Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2016		2.046.154,45	6.191.153,00	8.237.307,45
riscossioni effettuate	competenza	50.482,44	10.429.887,71	10.480.370,15
	residui	62.183,23	1.282.801,34	1.344.984,57
	totali	112.665,67	11.712.689,05	11.825.354,72
pagamenti effettuati	competenza		9.498.233,85	9.498.233,85
	residui	237.104,61	5.214.890,68	5.451.995,29
	totali	237.104,61	14.713.124,53	14.950.229,14
fondo cassa con operazioni emesse		1.921.715,51	3.190.717,52	5.112.433,03
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		1.921.715,51	3.190.717,52	5.112.433,03

ISTITUZIONE Es (Per spese di Investimento e correnti NON RIPETITIVE)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	35.500,00	0
CONTRIBUTI ISTITUTI ED ASSOCIAZIONI PER FINALITA' CULTURALI	0	2.500,00
ACQUISTO ARREDI BIBLIOTECA (finanz. applicazione avanzo di amministrazione)	0	11.600,00
ACQUISTO ARREDI PINACOTECA (finanz. applicazione avanzo di amministrazione)	0	2.400,00
ACQUISTO ATTREZZATURE TEATRO (finanz. applicazione avanzo di amministrazione)	0	15.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE EVENTI (finanz. applicazione avanzo di amministrazione)	0	4.000,00

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2016			187.464,42	187.464,42
riscossioni effettuate	competenza		160.710,33	160.710,33
	residui		500.842,51	500.842,51
	totali		661.552,84	661.552,84
pagamenti effettuati	competenza		240.317,95	240.317,95
	residui		600.827,17	600.827,17
	totali		841.145,12	841.145,12
fondo cassa con operazioni emesse			7.872,14	7.872,14
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			7.872,14	7.872,14





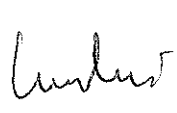
Si ritiene inoltre necessario analizzare ulteriormente le variazioni del Bilancio dell'Amministrazione Comunale, rispetto quello dell'Istituzione Es in fase di superamento, che sono così riassunte:

2017	
Minori spese (programmi)	212.286,47
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	435.673,65
Avanzo di amministrazione	223.454,00
TOTALE POSITIVI	871.414,12
Minori entrate (tipologie)	148.675,86
Maggiori spese (programmi)	722.738,26
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	871.414,12
2018	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	76.457,70
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	45.000,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	121.457,70
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	121.457,70
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	121.457,70
2019	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	76.779,11
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	45.000,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	121.779,11
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	121.779,11
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	121.779,11

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.237.307,45			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		957.075,46	356.435,47	291.567,09
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>	(+)		31.356.377,32 0,00	30.989.329,66 0,00	31.418.891,01 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		29.671.709,15 356.435,47 1.490.269,21	29.236.887,13 291.567,09 1.420.349,49	29.704.086,24 291.567,09 1.440.234,39
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		260.000,00	30.000,00	30.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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>	(-)		1.608.058,53 444.000,00 0,00	1.225.428,20 142.700,00 0,00	1.302.922,36 147.400,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			773.685,10	853.449,80	673.449,50
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>	(+)		13.454,00 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>	(+)		104.000,00 104.000,00	142.700,00 142.700,00	142.700,00 142.700,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			891.139,10	996.149,80	816.149,50

Luciano

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		210.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		906.713,81	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.621.310,40	5.795.218,64	4.786.510,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		104.000,00	142.700,00	142.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		150.000,00	150.000,00	150.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		5.635.163,31 0,00	6.528.668,44 0,00	5.339.959,68 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		260.000,00	30.000,00	30.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-891.139,10	-996.149,80	-816.149,50

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		150.000,00	150.000,00	150.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		150.000,00	150.000,00	150.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

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

(**) 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.

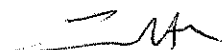
Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	residui 31/12/16	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, cont	8.196.172,06	813.749,97	-54.174,36	7.328.247,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	291.973,00	20.436,84	0,00	271.536,16
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.989.775,50	314.738,97	-8.824,00	2.666.212,53
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	556.477,32	91.070,66	-25.236,94	440.169,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	148.710,78	0,00	0,00	148.710,78
Totale entrate finali.....	12.183.108,66	1.239.996,44	-88.235,30	10.854.876,92
Titolo 6 - Accensione di prestiti	852.956,06	59.942,03	0,00	793.014,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	170.070,48	45.046,10	0,00	125.024,38
Totale titoli	13.206.135,20	1.344.984,57	-88.235,30	11.772.915,33
	residui 31/12/16	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	6.126.535,25	4.553.085,96	-72.213,26	1.501.236,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.045.393,15	782.403,63	0,00	262.989,52
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	7.171.928,40	5.335.489,59	-72.213,26	1.764.225,55
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesorie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	838.843,16	116.505,70	0,00	722.337,46
Totale titoli	8.010.771,56	5.451.995,29	-72.213,26	2.486.563,01

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	957.075,46	356.435,47	291.567,09
FPV di parte capitale	726.713,81	-	-
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	34.977.687,72	35.236.548,30	35.905.401,19
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	36.661.476,99	35.592.983,77	36.196.968,28
spese titolo 1	29.671.709,15	29.236.887,13	29.704.086,24
a dedurre fondi non impegnabili	1.818.336,34	1.731.037,29	1.846.647,50
spese titolo 2	5.635.163,31	6.528.668,44	5.339.959,68
a dedurre fondi non impegnabili	-	-	-
spese titolo 3	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	33.638.536,12	34.184.518,28	33.347.398,42
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	210.000,00	-	-
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	2.686.096,36	261.000,00	-
Equilibrio finale	546.844,51	1.147.465,49	2.849.569,86


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

esprime parere favorevole, sia per l'Amministrazione Comunale che per l'Istituzione Es (quest'ultimo organismo in fase di superamento a seguito della deliberazione di C.C. n. 3/2017), 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.

Li, 21 Luglio 2017

ALESSANDRO CIAPONI

ROBERTO DRAGONI

CLAUDIO PUCCI

