

Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2

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

PREMESSA

In data 23/02/2016 l'Assemblea ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr parere /verbale n. 38 del 18/02/2016).

In data 27/04/2016 l'Assemblea ha approvato il rendiconto 2015 (cfr relazione /verbale n. 44 del 22/04/2016).

Dopo l'approvazione del rendiconto, in data 27/04/2016 l'Assemblea ha approvato le variazioni al bilancio di previsione 2016/2018 (cfr parere /verbale n. 45 del 26/04/2016).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

In data 22/07/2016 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione all'Assemblea, 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 dell'Assemblea 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 Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con Decreto del Presidente n. 22 del 19/07/2016 il Direttore riscontra le seguenti informazioni:

- l'inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'inesistenza 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'inesistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2015 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;
- l'inesistenza di nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Il Direttore dell'Ente in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio ha 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.

L'unico organismo partecipato (Cir 33 servizi s.r.l.) ha approvato il proprio bilanci d'esercizio al 31/12/2015, 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.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti

dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, il Collegio da atto dell'adeguatezza dell'accantonamento conseguente al subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi in capo al Consorzio Intercomunale Conero Ambiente in liquidazione, pari a 7.458,69 euro.

**In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Collegio rileva quanto segue:
Fondo contenziosi**

Il Collegio, vista la nota del 26/07/2016, avente ad oggetto "Subentro dell'ATA nei rapporti giuridici attivi e passivi in capo al Consorzio Intercomunale Conero Ambiente in liquidazione, ai sensi dell'art. 6, co. 4 della L.R. Marche n. 182/2011. Contenziosi amministrativi pendenti e rapporti creditori-debitori di cui al bilancio finale di liquidazione", ritiene l'accantonamento di 222.329,52 euro congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Rammenta altresì il Collegio che la quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso va effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire i contenziosi in essere.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo a copertura di perdite di organismi partecipati il Collegio rileva quanto segue:

Non risulta accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551 della Legge 147/2013, il quale recita "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 ...". In tal senso, dato atto che nell'esercizio 2015 l'Ente ha acquisito la partecipazione totalitaria della società "Cir Servizi s.r.l." e che il bilancio dello stesso anno chiude con una perdita pari a 95.685,00 euro, immediatamente ripianata tramite il patrimonio netto della stessa, il Collegio da atto che non risulta necessario alcun accantonamento come indicato dall'art. 1 della Legge 147/2013, comma 552. Si conclude evidenziando che il patrimonio netto della predetta società risultante al 31.12.2015, a seguito del ripiano della perdita di cui sopra, è pari a 5.512.169 euro.

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte all'Assemblea.

Subentro dell'ATA nei rapporti giuridici attivi e passivi in capo ai Consorzi obbligatori di cui alla L.R. Marche n. 28/1999: contenziosi amministrativi del Consorzio Conero Ambiente pendenti presso TAR Marche e Consiglio di Stato

Entrata	Titolo - Tipologia	Oggetto	Anno 2016		Anno 2017	Anno 2018
			Var +/- Competenza	Var +/- Cassa	Var +/- Competenza	Var +/- Competenza
E	02.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	+170.538,03	+170.538,03	-	-
E	02.01.03	Trasferimenti correnti da imprese	+3.538,00	+3.538,00	-	-

Entrata	Titolo - Tipologia	Oggetto	Anno 2016		Anno 2017	Anno 2018
			Var +/- Competenza	Var +/- Cassa	Var +/- Competenza	Var +/- Competenza
E	03.05.00	Rimborsi e altre entrate correnti	+29.364,00	+29.364,00	+53.875,00	-
U	09.03.01	Rifiuti – Spese correnti	+10.700,00	+10.700,00	-	-
U	01.11.01	Altri servizi generali – Spese correnti	+16.826,82	+16.826,82	-	-
U	20.02.01	Fondo crediti di dubbia esigibilità – Spese correnti	+7.458,69	-	-	-
U	20.03.01	Altri fondi – Spese correnti	+168.454,52	-	+53.875,00	-

Sanzioni amministrative

Entrata	Titolo - Tipologia	Oggetto	Anno 2016		Anno 2017	Anno 2018
			Var +/- Competenza	Var +/- Cassa	Var +/- Competenza	Var +/- Competenza
E	03.02.00	Proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	+120.000,00	+120.000,00	-	-
U	01.11.01	Altri servizi generali – Spese correnti	+120.000,00	+120.000,00	-	-

Adeguamento stanziamenti di entrata e spesa

Entrata	Titolo - Tipologia	Oggetto	Anno 2016		Anno 2017	Anno 2018
			Var +/- Competenza	Var +/- Cassa	Var +/- Competenza	Var +/- Competenza
E	03.05.00	Rimborsi e altre entrate correnti	+11.960,00	+11.960,00	-	-
E	04.03.00	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	+590.000,00
U	01.02.01	Segreteria generale – Spese correnti	+13.000,00	+13.000,00	+7.000,00	-
			-17.000,00	-17.000,00	-73.800,00	-80.000,00
U	01.03.01	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato – Spese correnti	+3.300,00	+3.300,00	+3.500,00	+3.500,00
U	01.08.02	Statistica e sistemi informativi – Spese in conto capitale	+3.000,00	+3.000,00	-	-

Entrata	Titolo - Tipologia	Oggetto	Anno 2016		Anno 2017	Anno 2018
			Var +/- Competenza	Var +/- Cassa	Var +/- Competenza	Var +/- Competenza
U	01.10.01	Risorse umane – Spese correnti	+2.000,00	+2.000,00	-	-
			-21.340,00	-21.340,00	-	-
U	01.11.01	Altri servizi generali – Spese correnti	+16.000,00	+16.000,00	+3.000,00	+10.000,00
U	09.03.01	Rifiuti – Spese correnti	+13.000,00	+13.000,00	+97.000,00	+97.000,00
U	09.03.03	Rifiuti – Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	+590.000,00
U	20.01.01	Fondo di riserva – Spese correnti	-	-	-36.700,00	-30.500,00

Le variazioni sono così riassunte per missioni, programmi e titoli per la parte spesa e per titolo e tipologia per la parte entrata:

Missione/Programma/Titolo Titolo/Tipologia		ESERCIZIO 2016			ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018		
		COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
E/2.1.1 - Trasferimenti correnti - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Prec	32.182.000,00		39.675.105,12	32.182.000,00		32.182.000,00		32.182.000,00	
	V+	170.538,03		170.538,03	0,00		0,00		0,00	
	V-	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	
Ass	32.352.538,03		39.845.643,15	32.182.000,00		32.182.000,00		32.182.000,00		
E/2.1.3 - Trasferimenti correnti - Trasferimenti correnti da Imprese	Prec	176.000,00		219.209,39	86.500,00		86.500,00		86.500,00	
	V+	3.538,00		3.538,00	0,00		0,00		0,00	
	V-	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	
Ass	179.538,00		222.747,39	86.500,00		86.500,00		86.500,00		
E/3.2.0 - Entrate extratributarie - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Prec	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	
	V+	120.000,00		120.000,00	0,00		0,00		0,00	
	V-	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	
Ass	120.000,00		120.000,00	0,00		0,00		0,00		
E/3.5.0 - Entrate extratributarie - Rimborsti e altre entrate correnti	Prec	20.550,00		25.991,06	20.550,00		20.550,00		20.000,00	
	V+	41.324,00		41.324,00	53.875,00		53.875,00		0,00	
	V-	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	
Ass	61.874,00		67.315,06	74.425,00		74.425,00		20.000,00		
E/4.3.0 - Entrate in conto capitale - Altri trasferimenti in conto capitale	Prec	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	
	V+	0,00		0,00	0,00		0,00		590.000,00	
	V-	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	
Ass	0,00		0,00	0,00		0,00		590.000,00		
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)		V+	335.400,03		335.400,03		53.875,00		590.000,00	
		V-	0,00		0,00		0,00		0,00	

Assemblea Territoriale d'Ambito ATO 2 Es. 2016 **VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONE (D.L.118)** Data 19/07/2016
Pag. 1 Atto Assunzione: DP N.22 DEL 19/07/2016

Missione/Programma/Titolo Titolo/Tipologia	ESERCIZIO 2016			ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018		
	COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
S/1.2.1	Prec	598.200,00	0,00	653.317,24	579.565,00	0,00	441.800,00	0,00	
- Servizi Istituzionali, generali e di gestione	V+	13.000,00	0,00	13.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	
- Segreteria generale	V-	17.000,00	0,00	17.000,00	73.800,00	0,00	80.000,00	0,00	
- Spese correnti	Ass	594.200,00	0,00	649.317,24	512.765,00	0,00	361.800,00	0,00	
S/1.3.1	Prec	190.806,06	0,00	216.806,10	186.185,00	0,00	186.185,00	0,00	
- Servizi Istituzionali, generali e di gestione	V+	3.300,00	0,00	3.300,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	
- Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Spese correnti	Ass	194.106,06	0,00	220.106,10	189.685,00	0,00	189.685,00	0,00	
S/1.8.2	Prec	21.000,00	0,00	21.000,00	3.000,00	0,00	1.000,00	0,00	
- Servizi Istituzionali, generali e di gestione	V+	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Statistica e sistemi informativi	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Spese in conto capitale	Ass	24.000,00	0,00	24.000,00	3.000,00	0,00	1.000,00	0,00	
S/1.10.1	Prec	217.768,27	35.500,00	220.210,02	222.903,86	0,00	165.667,59	0,00	
- Servizi Istituzionali, generali e di gestione	V+	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Risorse umane	V-	21.340,00	0,00	21.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Spese correnti	Ass	198.368,27	35.500,00	200.870,02	222.903,86	0,00	165.667,59	0,00	
S/1.11.1	Prec	99.872,96	0,00	101.373,56	52.000,00	0,00	46.000,00	0,00	
- Servizi Istituzionali, generali e di gestione	V+	152.826,82	0,00	152.826,82	3.000,00	0,00	10.000,00	0,00	
- Altri servizi generali	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Spese correnti	Ass	252.699,78	0,00	254.200,38	55.000,00	0,00	56.000,00	0,00	
S/9.3.1	Prec	31.139.200,00	0,00	38.127.037,57	31.041.200,00	0,00	31.021.200,00	0,00	
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	24.700,00	0,00	23.700,00	97.000,00	0,00	97.000,00	0,00	
- Rifiuti	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Spese correnti	Ass	31.162.900,00	0,00	38.150.737,57	31.138.200,00	0,00	31.118.200,00	0,00	
S/9.3.3	Prec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Rifiuti	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Spese per incremento attività finanziarie	Ass	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
S/20.1.1	Prec	97.994,14	0,00	97.994,14	161.469,14	0,00	348.347,41	0,00	
- Fondi e accantonamenti	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Fondo di riserva	V-	0,00	0,00	0,00	36.700,00	0,00	30.500,00	0,00	
- Spese correnti	Ass	97.994,14	0,00	97.994,14	124.769,14	0,00	317.847,41	0,00	
S/20.2.1	Prec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Fondi e accantonamenti	V+	7.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Missione/Programma/Titolo Titolo/Tipologia	ESERCIZIO 2016			ESERCIZIO 2017			ESERCIZIO 2018		
	COMPETENZA	F.P.V.	CASSA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
- Spese correnti	Ass	7.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S/20,3,1	Prec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondi e accantonamenti	V+	168.454,52	0,00	0,00	53.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altri fondi	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	168.454,52	0,00	0,00	53.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V+	373.740,03	0,00	0,00	164.375,00	0,00	0,00	700.500,00	0,00
	V-	38.340,00	0,00	0,00	110.500,00	0,00	0,00	110.500,00	0,00
TOTALE ATTO (Verifica quadratura atto)	E-S	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

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

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

Equilibri di bilancio 2016 (Stanziamanti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Di parte corrente	32.482.938,43 <i>Fondo pluriennale vincolato 42.184,97</i> <i>Avanzo di amministrazione 60.953,46</i> <i>Entrate (titoli 02-03) 32.379.800,00</i>	32.460.438,43 <i>Spese (titolo 01) 32.460.438,43</i>	22.500,00
Di parte capitale	3.466.666,97 <i>Entrate (titolo 04) 3.466.666,97</i>	3.489.166,97 <i>Spese (titolo 02) 3.489.166,97</i>	-22.500,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.094.950,00 <i>Entrate (titolo 07) 8.094.950,00</i>	8.094.950,00 <i>Spese (titolo 05) 8.094.950,00</i>	0,00
Dei servizi per conto di terzi e partite di giro	4.015.000,00 <i>Entrate (titolo 09) 4.015.000,00</i>	4.015.000,00 <i>Spese (titolo 07) 4.015.000,00</i>	0,00
Finanziario	48.059.555,40	48.059.555,40	0,00

Equilibri di bilancio 2017 (Stanziamanti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Di parte corrente	32.325.800,00 <i>Fondo pluriennale vincolato 35.500,00</i> <i>Avanzo di amministrazione 0,00</i> <i>Entrate (titoli 02-03) 32.290.300,00</i>	32.322.800,00 <i>Spese (titolo 01) 32.322.800,00</i>	3.000,00
Di parte capitale	3.545.152,29 <i>Entrate (titolo 04) 3.545.152,29</i>	3.548.152,29 <i>Spese (titolo 02) 3.548.152,29</i>	-3.000,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 <i>Entrate (titolo 07) 0,00</i>	0,00 <i>Spese (titolo 05) 0,00</i>	0,00
Dei servizi per conto di terzi e partite di giro	3.415.000,00 <i>Entrate (titolo 09) 3.415.000,00</i>	3.415.000,00 <i>Spese (titolo 07) 3.415.000,00</i>	0,00
Finanziario	39.250.452,29	39.250.452,29	0,00

Equilibri di bilancio 2018 (Stanziamanti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Di parte corrente	32.289.750,00 <i>Fondo pluriennale vincolato 0,00</i> <i>Avanzo di amministrazione 0,00</i> <i>Entrate (titoli 02-03) 32.289.750,00</i>	32.288.750,00 <i>Spese (titolo 01) 32.288.750,00</i>	1.000,00
Di parte capitale	0,00 <i>Entrate (titolo 04) 0,00</i>	1.000,00 <i>Spese (titolo 02) 1.000,00</i>	-1.000,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 <i>Entrate (titolo 07) 0,00</i>	0,00 <i>Spese (titolo 05) 0,00</i>	0,00
Dei servizi per conto di terzi e partite di giro	3.415.000,00 <i>Entrate (titolo 09) 3.415.000,00</i>	3.415.000,00 <i>Spese (titolo 07) 3.415.000,00</i>	0,00
Finanziario	35.704.750,00	35.704.750,00	0,00

Il Collegio, prende atto che le variazioni di assestamento di cui sopra non risultano in contrasto con la programmazione del vigente DUP, il quale pertanto non viene modificato.

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

BILANCIO DI PREVISIONE - ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA (artt. 175, comma 8 e 193 del Tuel)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPE- TENZA ANNO 2016	COMPE- TENZA AN- NO 2017	COMPE- TENZA AN- NO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		660.817,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		42.184,97	35.500,00	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		32.715.200,03	32.344.175,00	32.289.750,00
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 <i>di cui:</i>	(-)		32.792.838,46	32.376.675,00	32.288.750,00
- fondo pluriennale vincolato			35.500,00	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			-	-	-
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			35.453,46	3.000,00	1.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		60.953,46	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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 o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
O=G+H+I-L+M			25.500,00	3.000,00	1.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.466.666,97	3.545.152,29	590.000,00
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 o dei principi contabili	(-)	-	-	-
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 o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.492.166,97	3.548.152,29	1.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	590.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		25.500,00	3.000,00	1.000,00
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 attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		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 incremento 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.

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' 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 è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) 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.

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 19/07/2016;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2016/2018;

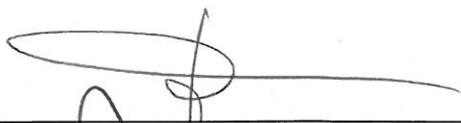
esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Jesi, 27 luglio 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente (Dott. Massimo Felicissimo)



Componente (Dott. Paolo Massinissa Magini)



Componente (Dott. Lorenzo Novelli)

