

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
PROVINCIA DI BRESCIA

VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ART.193 D.L.GS. 267/2000

La sottoscritta Venturelli rag. Fernanda, Revisore Unico della Comunità Montana del Sebino Bresciano,

CONSIDERATO che l'art.193 del D.lgs.267/2000, così come modificato dal Dlgs n. 126/2014, richiede di effettuare entro il 31 luglio di ogni anno la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e la verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari:

VISTA la proposta di deliberazione cui è allegata la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi del bilancio di previsione anno 2017, contenente:

- relazione sullo stato di attuazione dei programmi;
- relazione sull'esito della verifica degli equilibri
- rilevazione dell'andamento della gestione finanziaria di competenza, predisposte dal responsabile del servizio finanziario, e dimostranti il mantenimento dell'equilibrio economico;
- prospetti riepilogativi delle entrate (stanziamenti, accertamenti) e delle spese (stanziamenti, impegni) per la competenza ed i residui;

RILEVATO che :

- dalla documentazione predisposta sono desumibili tutti gli elementi necessari per consentire all'Assemblea di valutare l'andamento complessivo della gestione;
- dalla relazione predisposta e dai controlli a campione effettuati dal sottoscritto revisore risulta quanto segue:
 - ⇒ non risultano debiti fuori bilancio riconoscibili;
 - ⇒ non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2016;
 - ⇒ risultano mantenuti gli equilibri della gestione di competenza per l'esercizio in corso,
 - ⇒ l'avanzo di amministrazione di cui al Rendiconto 2016 è pari a € 19.636,20;

ESPRIME

parere favorevole sugli aspetti economici e finanziari delle ricognizioni dello stato di attuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi, nonché sulla verifica degli equilibri degli equilibri finanziari, contenuta nella proposta di deliberazione in oggetto

Sale Marasino, 15/07/2017



IL REVISORE DEI CONTI
Fernanda Venturelli



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2017/2019

AI SENSI ART. 193 DEL DLGS N. 267/2000 MODIFICATO DAL DLGS N. 126/2014

Visto l'art. 193 del Decreto Legislativo n. 267 in data 18.08.2000, modificato dal Decreto Legislativo n. 126/2014, che prevede la data di adozione degli equilibri di bilancio entro il 31 luglio di ogni anno.

Preso atto che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del Bilancio di Previsione di cui all'art. 141 D.L.vo n. 267/2000, con procedimento previsto dal 2° comma del medesimo articolo.

Viste:

- la deliberazione assembleare n. 2 in data 01.03.2017, esecutiva a termini di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione.
- la deliberazione assembleare n. 3 in data 01.03.2017, esecutiva a termini di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario triennio 2017-2019;
- la deliberazione assembleare n. 6 in data 18.04.2017, esecutiva a termini di legge, di approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016, chiusosi senza l'indicazione di debiti fuori bilancio e con un avanzo di amministrazione di € 19.636,20;
- la deliberazione dell'Assemblea n. 7 in data 18/04/2017, esecutiva a termini di legge, relativa all'approvazione della 1° variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2017;
- la deliberazione della Giunta esecutiva n. 41 in data 28.06.2017, esecutiva a termini di legge, relativa all'approvazione della variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2017 in attesa di ratifica;

Considerato che allo stato degli atti non risultano comunicati al servizio finanziario, da parte dei Responsabili dei Servizi, debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi di legge;

Visto che dal 2016 gli enti sono assoggettati alle nuove regole di finanza pubblica di cui all'art. 1 c.712 della legge di stabilità 2016 e che ad ogni variazione del bilancio occorre dare atto del permanere del rispetto di tali vincoli;

Dato atto che:

- I residui attivi iscritti nel rendiconto anno 2016 sono stati in parte riscossi nel corso dell'esercizio finanziario 2017. Le restanti somme si riferiscono ad accertamenti assunti in base alle regole di esigibilità della nuova contabilità comunale come da attestazioni dei responsabili dei servizi competenti per cui la gestione dei residui attivi non comporterà rilevanti variazioni negative.
- Per quanto attiene i residui passivi, gli stessi non possono essere causa di squilibrio considerato che non risulta possibile per legge eccedere gli stanziamenti

Ravvisata l'esigenza, coerentemente con nuove regole di competenza finanziaria potenziata, di provvedere nella seconda metà dell'esercizio, all'attivazione del gettito delle entrate e al contenimento degli impegni di spesa preordinando tutti gli interventi al fine di ottenere un risultato di equilibrio finale fra entrate e spese;

Richiamate le raccomandazioni soprariportate si da atto che i risultati della ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa rilevano, dopo l'adozione delle variazioni di bilancio proposte, una situazione contabile in equilibrio e che la proiezione dei valori contabili suddetti viene riassunta nei prospetti che seguono (5 pagine).

Sale Marasino, 14.07.2017

Il Responsabile Servizio Finanziario
- Dott. Pietro Caldara -

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2017

1/5

Equilibrio Economico-Finanziario		Assestato anno 2017	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	1.119.538,19		
AA)	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
B)	Entrate Titoli 1 - 2 - 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	1.315.211,00	950.383,92	950.383,92
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 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00
DD)	Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	1.114.125,00	850.816,99	850.816,99
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succe	188.586,00	93.229,43	93.229,43
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
	Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)	12.500,00	6.337,50	6.337,50
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	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 (*)	12.500,00	6.337,50	6.337,50

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2017

e/s

	Equilibrio Economico-Finanziario		Assestato	Impegni/	Impegni/
			anno 2017	Accertamenti	Accertamenti 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.021.151,92	1.021.151,92	1.021.151,92
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		307.000,00	19.780,36	19.780,36
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5,02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5,03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5,04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)				
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	(-)		0,00	0,00	0,00
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.340.651,92	1.033.651,92	1.033.651,92
V) Spese Titolo 3,01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2,04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E	-12.500,00	7.280,36	7.280,36
S1) Entrate Titolo 5,02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5,03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5,04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3,02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3,03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3,04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	13.617,86	13.617,86

- 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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunta. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunta dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente, se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI CASSA

4/5

ENTRATE	STANZIAMENTO	RISCOSSO	RISCOSSO 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	PAGATO	PAGATO 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.119.538,19	1.119.538,19	1.119.538,19				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	1.334.495,42	631.514,39	631.514,39
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.521.826,83	650.386,01	650.386,01				
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	143.830,00	72.946,84	72.946,84				
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.281.339,01	73.785,13	73.785,13	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.344.738,54	589.195,05	589.195,05
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.946.995,84	797.097,98	797.097,98	Totale spese finali	4.679.233,96	1.220.709,44	1.220.709,44
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi Prestiti	188.586,00	93.229,43	93.229,43
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	669.577,42	129.861,13	129.861,13	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	866.850,87	156.518,64	156.518,64
Totale titoli	4.616.573,26	926.959,11	926.959,11	Totale titoli	5.734.670,83	1.470.457,51	1.470.457,51
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.736.111,45	2.046.497,30	2.046.497,30	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.734.670,83	1.470.457,51	1.470.457,51
Fondo di cassa finale	1.440,62	576.039,79	576.039,79				

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - ESERCIZIO 2017
QUADRO DI CONTROLLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO 2017

Descrizione		Importo Attuale	Importo 31/12
Maggiori entrate a residuo	+	0,00	0,00
Maggiori uscite a residuo	-	-321,59	-321,59
Saldo della gestione dei residui dell'anno 2017		321,59	321,59
Maggiori entrate di competenza	+	-1.152.135,82	-1.152.135,82
Maggiori uscite di competenza	-	-1.165.753,68	-1.165.753,68
Saldo della gestione di competenza dell'anno 2017		13.617,86	13.617,86
Fondo Puriennale Vincolato finale esercizio precedente	+	1.021.151,92	1.021.151,92
Fondo Puriennale Vincolato iniziale	-	1.021.151,92	1.021.151,92
Fondo Puriennale Vincolato finale	-	0,00	0,00
Saldo del Fondo Puriennale Vincolato dell'anno 2017		0,00	0,00
Azioni esecutive esercizio precedente	+	0,00	0,00
Azioni esecutive esercizio corrente	-	0,00	0,00
Avanzo esercizio precedente	+	19.636,20	19.636,20
Utilizzo dell'avanzo	-	0,00	0,00
Risultato di Amministrazione dell'anno 2017		33.575,65	33.575,65