

# Città di

# **CINISELLO BALSAMO**

(Città Metropolitana di Milano)



## **Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di delibera di SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE**

### **Collegio dei Revisori**

<b>Dott.</b>	<b>Costantino Rancati</b>	<b>Presidente</b>
<b>Rag.</b>	<b>Enrico Paglione</b>	<b>Membro</b>
<b>Dott.</b>	<b>Alberto Porta</b>	<b>Membro</b>

# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Spino d'Adda, 7 luglio 2016

Parere 12/2016

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

## PREMESSA

In data 31/05/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018 (cfr parere n. 5 del 6 maggio 2016).

In data 12/05/2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 (cfr parere n. 4 del 21 aprile 2016).

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

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

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

Delibera n° 111 del 16/06/2016 – Variazione alle dotazioni di cassa

In data 30/06/2016 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

l'articolo 193 del TUEL prevede che:

*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;

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.

La 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 Collegio, ha proceduto 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 15/06/2016 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2015, 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.

Si da atto che:

- Azienda Speciale Nido interamente partecipata dal Comune di Cinisello Balsamo è cessata definitivamente il 31.12.2015;
- Afol Nord Milano è confluita dal luglio 2015 in Afol Metropolitana;
- Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (CIMEP) è in liquidazione;
- Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. è in liquidazione.

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.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2016 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.044.299,21		3.044.299,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	12.524.588,61		12.524.588,61
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.484.861,00	815.479,00	3.300.340,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.023.737,00	10.000,00	42.033.737,00
2	Trasferimenti correnti	3.311.386,79	173.436,00	3.484.822,79
3	Entrate extratributarie	19.165.577,25	64.283,00	19.229.860,25
4	Entrate in conto capitale	5.767.607,00	327.432,00	6.095.039,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	6.399,00	6.399,00
6	Accensione prestiti	28.626,00		28.626,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.969.736,00		12.969.736,00
<b>totale</b>		<b>83.266.670,04</b>	<b>581.550,00</b>	<b>83.848.220,04</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>101.320.418,86</b>	<b>1.397.029,00</b>	<b>102.717.447,86</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	67.897.458,25	265.600,00	68.163.058,25
2	Spese in conto capitale	19.564.382,61	1.131.429,00	20.695.811,61
3	Spese per incremento di attività finanziarie	888.842,00		888.842,00
4	Rimborso di prestiti	12.969.736,00		12.969.736,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro			-
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>101.320.418,86</b>	<b>1.397.029,00</b>	<b>102.717.447,86</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2016 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO

	FONDO DI CASSA	31.139.550,05		31.139.550,05
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	58.153.759,26	- 11.540.000,00	46.613.759,26
2	Trasferimenti correnti	4.279.094,79	173.436,00	4.452.530,79
3	Entrate extratributarie	31.113.129,53	- 6.141.508,00	24.971.621,53
4	Entrate in conto capitale	8.074.841,68	327.432,00	8.402.273,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		6.399,00	6.399,00
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.967.914,15		12.967.914,15
<b>totale</b>		<b>114.588.739,41</b>	<b>- 17.174.241,00</b>	<b>97.414.498,41</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>145.728.289,46</b>	<b>- 17.174.241,00</b>	<b>128.554.048,46</b>

1	Spese correnti	77.188.435,98	264.413,00	77.452.848,98
2	Spese in conto capitale	9.202.811,57	3.025.929,00	12.228.740,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	888.842,00		888.842,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.716.682,53		13.716.682,53
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>100.996.772,08</b>	<b>3.290.342,00</b>	<b>104.287.114,08</b>

	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>44.731.517,38</b>	<b>- 20.464.583,00</b>	<b>24.266.934,38</b>
--	-----------------------	----------------------	------------------------	----------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	949.327,76		949.327,76
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9.196.513,67		9.196.513,67
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.903.237,00	65.000,00	41.968.237,00
2	Trasferimenti correnti	1.893.895,50		1.893.895,50
3	Entrate extratributarie	18.507.822,59	7.500,00	18.515.322,59
4	Entrate in conto capitale	4.374.049,00		4.374.049,00
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	12.969.736,00		12.969.736,00
	<b>totale</b>	<b>79.648.740,09</b>	<b>72.500,00</b>	<b>79.721.240,09</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>89.794.581,52</b>	<b>72.500,00</b>	<b>89.867.081,52</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	63.453.013,85	72.500,00	63.525.513,85
2	Spese in conto capitale	12.774.039,67		12.774.039,67
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	597.792,00		597.792,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.969.736,00		12.969.736,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>89.794.581,52</b>	<b>72.500,00</b>	<b>89.867.081,52</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	879.147,94		879.147,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.598.535,02		6.598.535,02
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.154.137,00	99.400,00	42.253.537,00
2	Trasferimenti correnti	1.860.208,00		1.860.208,00
3	Entrate extratributarie	18.656.837,55	5.000,00	18.661.837,55
4	Entrate in conto capitale	7.544.885,00		7.544.885,00
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	12.969.736,00		12.969.736,00
	<b>totale</b>	<b>83.185.803,55</b>	<b>104.400,00</b>	<b>83.290.203,55</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>90.663.486,51</b>	<b>104.400,00</b>	<b>90.767.886,51</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	63.010.093,49	104.400,00	63.114.493,49
2	Spese in conto capitale	14.571.657,02		14.571.657,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	112.000,00		112.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.969.736,00		12.969.736,00
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>90.663.486,51</b>	<b>104.400,00</b>	<b>90.767.886,51</b>



Le variazioni sono così riassunte:

<b>2016</b>	
Minori spese (programmi)	773.882,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	588.108,00
Avanzo di amministrazione	815.479,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>2.177.469,00</b>
Minori entrate (tipologie)	6.558,00
Maggiori spese (programmi)	2.170.911,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>2.177.469,00</b>

<b>2017</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	600.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	76.500,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>676.500,00</b>
Minori entrate (tipologie)	4.000,00
Maggiori spese (programmi)	672.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>676.500,00</b>

<b>2018</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	311.346,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	108.400,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>419.746,00</b>
Minori entrate (tipologie)	4.000,00
Maggiori spese (programmi)	415.746,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>419.746,00</b>

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congruenti 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 con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

<b>ANNUALITA' 2016</b>
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	(+/-)	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.044.299,21		3.044.299,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	64.500.701,04	247.719,00	64.748.420,04
<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	(-)	67.897.458,25	265.600,00	68.163.058,25
<i>di cui:</i>				-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		949.327,76		949.327,76
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.192.438,00		3.192.438,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	974.308,42		974.308,42
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	888.842,00		888.842,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 2.215.608,42</b>	<b>- 17.881,00</b>	<b>- 2.233.489,42</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	384.761,00	-	384.761,00
<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	(+)	1.405.000,00	20.439,00	1.425.439,00
<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	(-)	551.019,00	-	551.019,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 976.866,42</b>	<b>2.558,00</b>	<b>- 974.308,42</b>
<p>*) 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.</p> <p>**) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.2.04.00.00.000.</p>				

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO  
 COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE  
 PROTOCOLLO N.0050553/2016 del 07/07/2016  
 Classe: 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO (CON EVENTUALI VARIAZIONI)»  
 Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO PORTA

# ANNUALITA' 2016

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.100.100,00	815.479,00	2.915.579,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	12.524.588,61		12.524.588,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.796.233,00	333.831,00	6.130.064,00
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	(-)	1.405.000,00	20.439,00	1.425.439,00
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	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	551.019,00		551.019,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	19.564.382,61	1.131.429,00	20.695.811,61
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>9.196.513,67</i>		<i>9.196.513,67</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	974.308,42	-	974.308,42
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>976.866,42</b>	<b>- 2.558,00</b>	<b>974.308,42</b>
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	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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' 2017

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	949.327,76	949.327,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	62.304.955,09	62.377.455,09
<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	(-)	63.453.013,85	63.525.513,85
<i>di cui:</i>			-
- fondo pluriennale vincolato		879.147,94	879.147,94
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.708.790,00	3.708.790,00
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	(-)	597.792,00	597.792,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>	<b>-</b>	<b>796.523,00</b>	<b>-</b>
<b>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</b>			
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	(+)	1.474.080,00	1.485.080,00
<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	(-)	677.557,00	677.557,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>	<b>-</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>
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.			
D) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.2.04.00.00.000.			

# ANNUALITA' 2017

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	9.196.513,67		9.196.513,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	4.374.049,00		4.374.049,00
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 (-)	1.474.080,00	11.000,00	1.485.080,00
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 (-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)	677.557,00		677.557,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-)	12.774.039,67		12.774.039,67
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	<i>6.598.535,02</i>		<i>6.598.535,02</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>	-	11.000,00	-
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 att. finanziarie (-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	-	-	-
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.			

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L' ENTE

PROTOCOLLO N. 0050553/2016 del 07/07/2016

Class: 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO»

Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO POCCHIARI

# ANNUALITA' 2018

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	879.147,94	879.147,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	62.671.182,55	62.775.582,55
<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	(-)	63.010.093,49	63.114.493,49
<i>di cui:</i>			-
- fondo pluriennale vincolato		786.000,00	786.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.232.816,00	4.232.816,00
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	(-)	112.000,00	112.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>428.237,00</b>	<b>428.237,00</b>
<b>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</b>			
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	(+)	170.320,00	196.320,00
<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	(-)	598.557,00	598.557,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>26.000,00</b>
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.			
D) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.2.04.00.00.000.			

# ANNUALITA' 2018

## EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	(+)	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI ASSESTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.598.535,02		6.598.535,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.544.885,00		7.544.885,00
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	(-)	170.320,00	26.000,00	196.320,00
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	(-)			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	598.557,00		598.557,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.571.657,02		14.571.657,02
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>2.342.527,96</i>		<i>2.342.527,96</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>-</b>	<b>- 26.000,00</b>	<b>- 26.000,00</b>
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	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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 Collegio ricorda che il DUP deve essere coerentemente modificato in modo da rilevare anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

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

## 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 odierna;
- 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.

**Presidente**

**Membri**

**Costantino dott. Rancati**

**Enrico rag. Paglione**

**Alberto dott. Porta**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt.21 e 24 del D.Lgs. 82/2005 da parte di tutti i membri del Collegio

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L' ENTE
PROTOCOLLO N.0050553/2016 del 07/07/2016
Class: 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO (CON EVENTUALI VARIAZIONI AL BILANCIO E P...»
Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO PORTA, COSTANTINO RANCATI