

Deliberazione n. 23 del 6/7/2017

**OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019. ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 DEL TESTO UNICO ENTI LOCALI, COME MODIFICATO DAL D.LGS. 126/2014 E VARIAZIONE DI BILANCIO. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA.**

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO CHE:

- con deliberazione dell'Assemblea n. 12 del 20/12/2016 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017/2019;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 22/02/2017 è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017-2019 ed i relativi allegati, in ottemperanza alle norme contenute nel D.Lgs. n.118/2011, e il programma degli incarichi professionali ai sensi della legge 24.12.2007 n. 244;
- con deliberazione n. 9 del 27/04/2017, l'Assemblea ha approvato il Rendiconto della gestione 2016, il cui conto del Bilancio ha evidenziato un avanzo di amministrazione di € 3.455.376,71, di cui € 2.704.905,12 disponibile;
- è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui, in applicazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata (D.Lgs. n. 118/2011) e approvata con Delibera di CDA n. 11 del 11/4/2017;

DATO ATTO CHE nel corso della gestione del Bilancio di previsione 2017 non sono state effettuate variazioni di Bilancio, oltre al riaccertamento ordinario dei residui e alla relativa variazione degli stanziamenti di cassa, in applicazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata (D.Lgs. n. 118/2011), approvato con Delibera di CDA n. 11 del 11/4/2017:

RICHIAMATI:

- l'art. 175 comma 8, del D. Lgs. 267/2000, il quale 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"*.

RICHIAMATO, inoltre, il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a. nel bilancio in sede di assestamento;
- b. nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri.

DATO ATTO che dalla ricognizione effettuata dal servizio finanziario in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione risulta:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: da azzerare in quanto dal 2012 al 2016 non risultano residui attivi.

	2012	2013	2014	2015	2016	Media Semplice	FCDE
Accertamenti	€ 448.553,44	€ 475.712,21	€ 409.984,59	€ 428.172,68	€ 457.077,07	€ 443.900,00	
Incassi (compet. e residui)	€ 448.553,44	€ 475.712,21	€ 409.984,59	€ 428.172,68	€ 457.077,07	€ 443.900,00	
% Incassi	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100%	
% accertamenti non incassati	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0%	€ 0,00

VERIFICATO l'attuale stanziamento del fondo di riserva e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge.

DATO ATTO, inoltre, CHE:

- gli uffici di competenza hanno eseguito un controllo analitico e puntuale sulle previsioni del Bilancio 2017 riscontrando la necessità di effettuare le variazioni, che si riepilogano di seguito:

#### PARTE ENTRATA

- Minori entrate per riduzione degli importi degli interessi da depositi bancari e Banca d'Italia, alla luce dei ridotti incassi registrati negli ultimi anni, per complessivi €1.100,00;
- Minori entrate per riduzione di introiti e rimborsi diversi, per €900,00;
- Previsione di una nuova entrata da alienazione hardware a seguito della vendita di un bene informatico di ATO-R, per €439,60;

#### PARTE SPESA

- Maggiori spese per applicazione al programma "Risorse umane" dell'avanzo di amministrazione vincolato per un importo di € 7.641,64 derivante dall'economia di spesa del lavoro straordinario dell'anno 2016 da applicare al fondo di produttività anno 2017, nonché maggiori spese per un importo di €2.470,00 relativi alla quota contributi e irap;
- Minori spese per retribuzione personale a tempo determinato e incremento di pari importo per retribuzione personale a tempo indeterminato, per la necessità di aggiornare gli importi relativi agli assegni familiari e all'indennità di vacanza contrattuale dovuti ai dipendenti, per un importo complessivo €6.015,00;
- Minori spese per FCDE per Euro 32.000,00;
- Maggiori spese per consulenze per €24.699,80, alla luce dell'art. 21-bis, comma 1, del decreto-legge 50/2017, convertito nella legge 96/2017, che prevede che "Per l'anno 2017, ai comuni e alle forme associative che hanno approvato il rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017, non si applicano le limitazioni e i vincoli di cui all'art. 6, commi 7 e 8, ....., 9 e 13, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78";
- Maggiori spese per prestazioni di servizi amministrativi per €3.269,80.

come riportato nell'allegato sotto la lettera A) al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

RILEVATO CHE la variazione di assestamento generale di cui trattasi è in armonia con gli indirizzi generali dell'Ente, illustrati nel Documento Unico di programmazione (DUP), non comportando alcun aggiornamento delle attività programmatiche da svolgere e che garantisce il mantenimento dell'equilibrio di bilancio;

Richiamato ancora l'art. 175, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 che dispone: "*Le variazioni di bilancio possono essere deliberate entro il 30 novembre di ciascun anno*";

VISTA pertanto la variazione di assestamento generale di bilancio, con la quale 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:

- all. A) variazione al bilancio di previsione 2017/2019;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000.

EVIDENZIATO che il bilancio di previsione per effetto della citata variazione pareggia in:

- € 984.015,85 per l'anno 2017
- € 932.062,00 per l'anno 2018
- € 932.062,00 per l'anno 2019.

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione.

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

ACQUISITO il parere favorevole del Segretario dell'Ente in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2, del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

ATTESO CHE il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 20 dello Statuto Consortile.

Preso atto della seguente votazione:

	Presenti	Assenti
Maurizio Rossi	X	
Gianluigi Casotti	X	
Angela Massaglia	X	
Manuela Genovese		X

Presenti n. 3

Assenti n. 1

Non partecipanti al voto n. 0

Votanti n. 3

Astenuti n. 0

Favorevoli n. 3

Contrari n. 0

Il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità dei presenti

### DELIBERA

1. Di approvare, per i motivi esposti in premessa e ai fini della presentazione all'Assemblea, la variazione di assestamento generale al Bilancio per l'esercizio 2017, allegata al presente atto sotto la lettera B) per farne parte integrante e sostanziale.
2. Di dare atto che la variazione di assestamento generale è in armonia con gli indirizzi generali dell'Ente, illustrati nel Documento Unico di Programmazione (DUP) e non comporta aggiornamento delle attività programmatiche da svolgere.
3. Di dare atto che, per effetto delle variazioni disposte, il bilancio di previsione per effetto della presente variazione, pareggia in:
  - € 984.015,85 per l'anno 2017
  - € 932.062,00 per l'anno 2018
  - € 932.062,00 per l'anno 2019.
4. Di dare atto che l'avanzo di amministrazione 2016 disponibile a seguito dell'approvazione della variazione proposta all'Assemblea è pari a Euro 3.447.735,07.
5. Di dare atto che è stato azzerato lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
6. Di subordinare la presentazione dei documenti di cui al punto 1. all'Assemblea all'acquisizione, da parte del Revisore del Consorzio, della relazione di accompagnamento prescritta dall'art. 25 dello Statuto consortile.
7. Di trasmettere la presente deliberazione al Revisore dei Conti per l'acquisizione del parere di competenza e, successivamente, all'Assemblea, per l'approvazione.
8. Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento con successiva votazione, separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Segretario  
Dott. Gerlando Luigi Russo

Il Presidente  
Avv. Maurizio Rossi

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Segretario  
Dott. Gerlando Luigi Russo



**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 08/06/2017 n. ....

**ENTRATE 2017 ( Variazione n. 6 )**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 15 - ESERCIZIO 2017	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
			in aumento	in diminuzione	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	45.872,61	0,00	0,00	45.872,61
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Utilizzo Avanzo d'amministrazione</i>	0,00	7.641,64		7.641,64
<b>TITOLO</b>	<b>3 Entrate extratributarie</b>				
Tipologia	300 Interessi attivi	6,34			6,34
	residui presunti	1.600,00	0,00	1.100,00	500,00
	previsione di competenza	1.606,34	0,00	1.100,00	506,34
Tipologia	500 Rimborsi e altre entrate correnti	0,00			0,00
	residui presunti	1.000,00	0,00	900,00	100,00
	previsione di competenza	1.000,00	0,00	900,00	100,00
	previsione di competenza	1.000,00	0,00	900,00	100,00
<b>TOTALE TITOLO</b>		777.688,23	0,00	2.000,00	777.688,23
	previsione di competenza	820.062,00	0,00	2.000,00	818.062,00
	previsione di competenza	986.920,28	0,00	2.000,00	984.920,28
<b>TITOLO</b>	<b>4 Entrate in conto capitale</b>				
Tipologia	400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	439,60		0,00
	residui presunti	0,00	439,60		0,00
	previsione di competenza	0,00	439,60		0,00
	previsione di competenza	0,00	439,60		0,00
<b>TOTALE TITOLO</b>		0,00	439,60		0,00
	previsione di competenza	0,00	439,60		0,00
<b>TITOLO</b>					
Tipologia	residui presunti	0,00			0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00		0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00		0,00
<b>TOTALE TITOLO</b>		0,00	0,00		0,00
	residui presunti	0,00	0,00		0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00		0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00		0,00



**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 08/06/2017 n. ...

**ENTRATE 2017 ( Variazione n. 6 )**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 15 - ESERCIZIO 2017	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
			in aumento	in diminuzione	
<b>TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA</b>		6,34	439,60	2.000,00	6,34
	residui presunti				1.039,60
	previsione di competenza	2.600,00	439,60		1.045,94
	previsione di cassa	2.606,34			
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		777.688,23	8.081,24	2.000,00	777.688,23
	residui presunti	977.934,61	439,60		984.015,85
	previsione di competenza	1.098.920,28			1.097.359,88
	previsione di cassa				

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE  Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa
--





**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 08/06/2017 n. ...

**SPESE 2017 ( Variazione n. 6 )**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 15 - ESERCIZIO 2017	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
			in aumento	in diminuzione	
<i>Disavanzo d'amministrazione</i>					
<b>MISSIONE</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
Programma					
<b>1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>					
	2 Segreteria generale				
	1 Spese correnti				
	Titolo	residui presunti	56.612,44		56.612,44
		previsione di competenza	238.864,13	27.969,60	266.833,73
		previsione di cassa	295.476,57	27.969,60	323.446,17
	Totale Programma	residui presunti	56.612,44		56.612,44
		previsione di competenza	238.864,13	27.969,60	266.833,73
		previsione di cassa	295.476,57	27.969,60	323.446,17
	Programma				
	10 Risorse umane				
	1 Spese correnti				
	Titolo	residui presunti	3.870,05		3.870,05
		previsione di competenza	298.295,31	16.126,64	308.406,95
		previsione di cassa	302.165,36	16.126,64	312.277,00
	Totale Programma	residui presunti	3.870,05		3.870,05
		previsione di competenza	298.295,31	16.126,64	308.406,95
		previsione di cassa	302.165,36	16.126,64	312.277,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>					
		residui presunti	70.371,58		70.371,58
		previsione di competenza	701.363,36	44.096,24	739.444,60
		previsione di cassa	771.734,94	44.096,24	809.816,18
<b>MISSIONE</b>					
Programma					
<b>20 Fondi e accantonamenti</b>					
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità				
	1 Spese correnti				
	Titolo	residui presunti	0,00		0,00
		previsione di competenza	32.000,00	0,00	32.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	residui presunti	0,00		0,00
		previsione di competenza	32.000,00	0,00	32.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>					
		residui presunti	0,00		0,00



**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 08/06/2017 n. ....

**SPESE 2017 ( Variazione n. 6 )**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. 15 - ESERCIZIO 2017	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
			in aumento	in diminuzione	
	previsione di competenza	62.000,00	0,00	32.000,00	30.000,00
	previsione di cassa	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONI IN USCITA</b>	residui presunti	60.482,49			60.482,49
	previsione di competenza	569.159,44	44.096,24	38.015,00	575.240,68
	previsione di cassa	597.641,93	44.096,24	6.015,00	635.723,17
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	residui presunti	70.371,58			70.371,58
	previsione di competenza	977.934,61	44.096,24	38.015,00	984.015,85
	previsione di cassa	1.016.306,19	44.096,24	6.015,00	1.054.387,43

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa



