

REVISORE UNICO

Verbale n 28 del 22 Luglio 2019

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

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

PREMESSA

In data 20/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr parere/verbale n. 13 del 01/12/2018).

In data 30/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione /verbale n. 26 del 15/04/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro **6.728.739,86** così composto:

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| fondi accantonati | per euro 2.233.732,49; |
| fondi vincolati | per euro 305.119,83; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 393.003,13; |
| fondi disponibili | per euro 3.796.884,41. |

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione Giunta Comunale numero 15 del 21/02/2019 ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)" ratificata con Deliberazione Consiglio Comunale numero 10 del 06/04/2019 ad oggetto: "RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 15 IN DATA 21 FEBBRAIO 2019 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019." (cfr parere /verbale n. 23 del 19/03/2019).
- Deliberazione Consiglio Comunale numero 12 del 06/04/2019 ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 (ART.175, COMMA 2 DEL D.LGS N.267/2000)" (cfr parere /verbale n. 24 del 28/03/2019).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Delibera di Giunta Comunale numero 6 del 17/01/2016 ad oggetto: “BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2019 (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)”

La Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- Determinazione numero 57 del 11/02/2019 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000)”

Sinora non risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, nessuna quota di avanzo di amministrazione.

In data 19/07/2019 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di

destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la 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 della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

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

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati.

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 29/05/2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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 31/12/2018 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 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- 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 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.

Le P.O. e i 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.

Ad eccezione di AFM che chiude il proprio esercizio al 31.03, tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018), è stata prevista la possibilità che:

(comma 1015) “Nel corso del 2019 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2019-2021 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l’esercizio 2019 nella missione «Fondi e Accantonamenti» ad un valore pari all’80 per cento dell’accantonamento quantificato nell’allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:

- 1. con riferimento all’esercizio 2018 l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all’articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nell’esercizio 2018 sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;*
- 2. se il debito commerciale residuo, di cui all’articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine del 2018 si è ridotto del 10 per cento rispetto a quello del 2017, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.”*

Inoltre al comma 1016 viene previsto che: *“La facoltà di cui al comma 1015 può essere esercitata anche dagli enti locali che, pur non soddisfacendo i criteri di cui al medesimo 1015, rispettano entrambe le seguenti condizioni:*

- 1. l’indicatore di tempestività dei pagamenti, al 30 giugno 2019, calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all’articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nel semestre sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;*
- 2. se il debito commerciale residuo, di cui all’articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato al 30 giugno 2019 si è ridotto del 5 per cento rispetto a quello al 31 dicembre 2018, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.”*

Il comma 1017 prevede che *“I commi 1015 e 1016 non si applicano agli enti che, con riferimento agli esercizi 2017 e 2018, non hanno pubblicato nel proprio sito internet, entro i termini previsti dalla legge, gli indicatori concernenti i tempi di pagamento ed il debito commerciale residuo di cui all’articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che, con riferimento ai mesi*

precedenti all'avvio di SIOPE+ di cui all'articolo 14, commi 8-bis e 8-ter, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica dei crediti commerciali le comunicazioni relative al pagamento delle fatture”.

Nell'operazione di salvaguardia non si è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore Unico, 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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 3.950.076,12 così composta:

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| fondi accantonati | per euro 12.524,84; |
| fondi vincolati | per euro 160.176,77; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 393.003,13; |
| fondi disponibili | per euro 3.384.371,38. |

Applicazione alla parte corrente

| | |
|--|---------------------|
| Parte accantonata – Trattamento fine mandato del Sindaco | € 12.524,84 |
| Parte vincolata – Risorse contrattazione decentrata personale dipendente esercizio 2018 (mancata sottoscrizione CDI entro 31.12) | € 160.176,77 |
| Parte disponibile per spese non ricorrenti | € 31.496,13 |
| Totale | € 204.197,74 |

Applicazione alla parte capitale

| | |
|--|-----------------------|
| Parte Destinata agli investimenti | € 393.003,13 |
| Parte disponibile | € 3.352.875,38 |
| Totale | € 3.745.878,38 |
| Totale generale (parte corrente più parte capitale) | € 3.950.076,12 |

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2019 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 1.348,59 | | 1.348,59 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 5.330.850,81 | | 5.330.850,81 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | 3.950.076,12 | 3.950.076,12 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | - | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.166.203,00 | 62.500,00 | 9.228.703,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 545.969,48 | 459,93 | 546.429,41 |
| 3 | Entrate extratributarie | 2.019.064,78 | 137.452,00 | 2.156.516,78 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 7.222.546,27 | - 699.003,00 | 6.523.543,27 |
| 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 | 3.180.000,00 | 200.000,00 | 3.380.000,00 |
| | Totale | 22.133.783,53 | - 298.591,07 | 21.835.192,46 |
| | Totale generale delle entrate | 27.465.982,93 | 3.651.485,05 | 31.117.467,98 |
| | Disavanzo di amministrazione | - | - | - |
| 1 | Spese correnti | 11.645.635,85 | 423.909,67 | 12.069.545,52 |
| 2 | Spese in conto capitale | 12.577.097,08 | 3.027.575,38 | 15.604.672,46 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 63.250,00 | - | 63.250,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | - | - | - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 3.180.000,00 | 200.000,00 | 3.380.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 27.465.982,93 | 3.651.485,05 | 31.117.467,98 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2019 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | FONDO DI CASSA | 8.113.131,56 | | 8.113.131,56 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 12.301.465,94 | 62.500,00 | 12.363.965,94 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 773.431,15 | 459,93 | 773.891,08 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 2.737.462,37 | 137.452,00 | 2.874.914,37 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 11.483.827,27 | - 699.003,00 | 10.784.824,27 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | - | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 3.326.328,46 | 200.000,00 | 3.526.328,46 |
| | Totale | 30.622.515,19 | - 298.591,07 | 30.323.924,12 |
| | Totale generale delle entrate | 38.735.646,75 | - 298.591,07 | 38.437.055,68 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 13.343.071,02 | 415.909,67 | 13.758.980,69 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 14.238.617,90 | 3.027.575,38 | 17.266.193,28 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | - | - | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 63.250,00 | - | 63.250,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | - | - | - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 3.648.767,97 | 200.000,00 | 3.848.767,97 |
| | Totale generale delle spese | 31.293.706,89 | 3.643.485,05 | 34.937.191,94 |
| | SALDO DI CASSA | 7.441.939,86 | - 3.942.076,12 | 3.499.863,74 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2020 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 141.200,00 | 8.000,00 | 149.200,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | - | | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.127.680,00 | 31.678,31 | 9.159.358,31 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 456.613,26 | - | 456.613,26 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.960.500,00 | - | 1.960.500,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.269.582,00 | 1.185.284,62 | 3.454.866,62 |
| 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 | 3.180.000,00 | - | 3.180.000,00 |
| | Totale | 16.994.375,26 | 1.216.962,93 | 18.211.338,19 |
| | Totale generale delle entrate | 17.135.575,26 | 1.224.962,93 | 18.360.538,19 |
| | Disavanzo di amministrazione | - | - | - |
| 1 | Spese correnti | 11.599.043,26 | 39.678,31 | 11.638.721,57 |
| 2 | Spese in conto capitale | 2.293.282,00 | 1.185.284,62 | 3.478.566,62 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 63.250,00 | - | 63.250,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | - | - | - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 3.180.000,00 | - | 3.180.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 17.135.575,26 | 1.224.962,93 | 18.360.538,19 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 141.200,00 | - | 141.200,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | - | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.127.680,00 | 14.100,00 | 9.141.780,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 456.613,26 | | 456.613,26 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.957.633,78 | | 1.957.633,78 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 612.300,00 | 640.000,00 | 1.252.300,00 |
| 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 | 3.180.000,00 | - | 3.180.000,00 |
| | Totale | 15.334.227,04 | 654.100,00 | 15.988.327,04 |
| | Totale generale delle entrate | 15.475.427,04 | 654.100,00 | 16.129.527,04 |
| | Disavanzo di amministrazione | - | - | - |
| 1 | Spese correnti | 11.659.427,04 | 14.100,00 | 11.673.527,04 |
| 2 | Spese in conto capitale | 636.000,00 | 640.000,00 | 1.276.000,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | - | - | - |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | - | - | - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 3.180.000,00 | - | 3.180.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 15.475.427,04 | 654.100,00 | 16.129.527,04 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2019 | |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi) | 2.738.992,42 |
| Minore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | 1.271.921,93 |
| Avanzo di amministrazione | 3.950.076,12 |
| TOTALE POSITIVI | 7.960.990,47 |
| Minori entrate (tipologie) | 1.570.513,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 6.382.477,47 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | 8.000,00 |
| TOTALE NEGATIVI | 7.960.990,47 |

| 2020 | |
|--------------------------------|---------------------|
| FPV entrata | 8.000,00 |
| Minori spese (programmi) | 7.100,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | 1.216.962,93 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 1.232.062,93 |
| Minori entrate (tipologie) | 0,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 1.232.062,93 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| TOTALE NEGATIVI | 1.232.062,93 |

| 2021 | |
|--------------------------------|-------------------|
| FPV entrata | 0,00 |
| Minori spese (programmi) | 300,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | 654.100,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 654.400,00 |
| Minori entrate (tipologie) | 0,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 654.400,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| TOTALE NEGATIVI | 654.400,00 |

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli equilibri di bilancio;

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 8.113.131,56 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 1.348,59 | 149.200,00 | 141.200,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 11.931.649,19 | 11.576.471,57 | 11.556.027,04 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 12.069.545,52 | 11.638.721,57 | 11.673.527,04 |
| di cui: | | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | 149.200,00 | 141.200,00 | 141.200,00 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | 606.000,00 | 677.000,00 | 712.000,00 |
| 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 | (-) | | 63.250,00 | 63.250,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -199.797,74 | 23.700,00 | 23.700,00 |
| 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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) | (+) | | 204.197,74 | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | | |
| 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 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 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 | (-) | | 4.400,00 | 23.700,00 | 23.700,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|--|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | 3.745.878,38 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 5.330.850,81 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 6.523.543,27 | 3.454.866,62 | 1.252.300,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 | (+) | 4.400,00 | 23.700,00 | 23.700,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 15.604.672,46 | 3.478.566,62 | 1.276.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | residui 31/12/18 | riscossioni | minori/m aggiori residui | residui alla data della verifica |
|---|---------------------|---------------------|--------------------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.135.262,94 | 585.268,72 | 55.476,66 | 2.605.470,88 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 227.461,67 | 160.623,25 | 6.998,16 | 73.836,58 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 718.397,59 | 301.620,45 | 16.353,92 | 433.131,06 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 4.261.281,00 | 39.646,17 | 0,00 | 4.221.634,83 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 8.342.403,20 | 1.087.158,59 | 78.828,74 | 7.334.073,35 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 146.325,46 | 45.113,27 | 533,05 | 101.745,24 |
| Totale titoli | 8.488.728,66 | 1.132.271,86 | 79.361,79 | 7.435.818,59 |

| | residui 31/12/18 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | 2.410.635,17 | 1.624.560,62 | 0,00 | 786.074,55 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.661.520,82 | 1.224.797,85 | 0,00 | 436.722,97 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali..... | 4.072.155,99 | 2.849.358,47 | 0,00 | 1.222.797,52 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 468.767,97 | 277.134,76 | 0,00 | 191.633,21 |
| Totale titoli | 4.540.923,96 | 3.126.493,23 | 0,00 | 1.414.430,73 |

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

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

- 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 19/07/2019;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

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.

Lì, 22 Luglio 2019

Il Revisore Unico
Rag. Andrea Amaini
(documento firmato digitalmente)