
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE

COMUNE DI ORIGGIO

REVISORE UNICO

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

PREMESSA

In data 28.12.2017 2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020, giusta deliberazione CC n. 92/2017, assunta con parere favorevole del Revisore unico ed esecutiva ai sensi di legge.

Con deliberazione GC n. 18 del 28.03.2018, assunta con parere favorevole del Revisore unico ed esecutiva ai sensi di legge, l'ente proceduto, ex art. 228 del TUEL, al riaccertamento dei residui attivi e passivi in essere al 31.12.2017. In data 25/05/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, giusta deliberazione n. 10/2018, assunta con parere favorevole del Revisore unico ed esecutiva ai sensi di legge.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2017, al netto del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio successivo), è determinato complessivamente in € 5.655.619,84 come di seguito sintetizzato:

| | | gestione c/to residui | gestione c/to competenza | TOTALE |
|--|-----|--------------------------|-----------------------------|---------------------|
| SALDO DI CASSA AL 31/12/2016 | | | | 3.490.567,50 |
| Riscossioni anno 2017 | (+) | 2.969.326,72 | 6.426.852,60 | 9.396.179,32 |
| Pagamenti anno 2017 | (-) | 1.294.908,70 | 6.609.279,65 | 7.904.188,35 |
| Risultato di cassa dell'esercizio | | 1.674.418,02 | -182.427,05 | 1.491.990,97 |
| SALDO DI CASSA AL 31/12/2017 | (+) | | | 4.982.558,47 |
| Residui attivi | (+) | 701.408,02 | 1.837.528,75 | 2.538.936,77 |
| Residui passivi | (-) | 122.636,36 | 1.057.097,98 | 1.179.734,34 |
| SALDO RESIDUI AL 31/12/2017 | (+) | | | 1.359.202,43 |
| FPV di fine esercizio per spese correnti | (-) | X | | 17.968,82 |
| FPV di fine esercizio per spese in conto capitale | (-) | X | | 668.172,24 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017 | (+) | X | | 5.655.619,84 |

In ordine alla composizione strutturale del risultato di amministrazione al 31.12.2017, si riscontra la situazione sotto riportata:

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| - parte accantonata | € 876.092,39 (+) |
| - parte vincolata | € 1.815.514,68 (+) |
| - parte destinata agli investimenti | € 949.885,03 (+) |
| - avanzo libero | € 2.014.127,74 (+) |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 € 5.655.619,84 (+)

La parte accantonata del risultato di amministrazione al 31.12.2017, determinata in € 876.092,39, si compone come di seguito:

| | |
|--|------------------|
| Accantonamento al FCDE per i residui attivi al 31.12.2017 | € 444.897,69 (+) |
| Accantonamento fine mandato Sindaco | € 11.319,62 (+) |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi) | € 109.899,37 (+) |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale) | € 1.235,00 (+) |
| Accantonamento OO.UU. per abbattimento barriere architettoniche | € 157.784,72 (+) |
| Accantonamento maggiorazione OO.UU. per compensazione ambientale | € 50.337,34 (+) |
| Accantonamento recupero evasione tributaria TARSU/TARI al netto aggi | € 63.799,08 (+) |
| Accantonamento del saldo positivo gestione rifiuti | € 36.819,57 (+) |

TOTALE SOMME ACCANTONATE € 876.092,39 (+)

Il paragrafo 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118) definisce la disciplina per gli accantonamenti al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) per le entrate di competenza dell'esercizio e la disciplina per la verifica di congruità delle quote accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio. In particolare il richiamato principio contabile dispone che «... al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede ... in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione ...», precisando ulteriormente che «...fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione ...». Ai sensi del richiamato paragrafo 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria non sono soggetti a svalutazione tecnica, mediante accantonamento al FCDE, «... i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa ...». Il richiamato principio contabile applicato, inoltre, esclude l'accantonamento al FCDE per le entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale, quali ad esempio le entrate per l'addizionale provinciale sui rifiuti o sui ricavi conseguenti all'applicazione della tariffa corrispettiva, ricorrendo in tali fattispecie l'obbligo di accantonamento al FCDE per l'ente beneficiario finale. In sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stata verificata la congruità della consistenza degli accantonamenti al FCDE al 31.12.2017

(costituito dalle quote del risultato di amministrazione accantonato nei precedenti esercizi per tale fine e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce in rendicontazione) partendo, per ogni entrata soggetta a svalutazione tecnica, dall'ammontare, post riaccertamento ordinario, dei residui attivi confermati al 31 dicembre 2017 (e riportati all'esercizio 2018), derivanti sia dalla gestione in conto competenza che da quella in conto residui. La sommatoria di tali residui attivi rappresenta il "monte" crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 da prendere in considerazione per verificare la congruità del relativo accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio. Per ciascuna posta di entrata soggetta a svalutazione tecnica mediante accantonamento al FCDE si è proceduto, quindi, a calcolare la percentuale media, riferita all'ultimo quinquennio, dei mancati incassi dei residui attivi rispetto al relativo stanziamento iniziale (ammontare dei residui attivi riportati dal precedente esercizio). Per ciascuna voce di entrata soggetta a svalutazione tecnica mediante accantonamento al FCDE, la considerata percentuale media dei mancati incassi in conto residui è stata applicata al corrispondente ammontare dei residui attivi confermati al 31 dicembre 2017, come determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ex art. 228 del TUEL. Il risultato delle operazioni sopra descritte rappresenta la quota congrua di accantonamento al FCDE in sede di rendiconto.

A seguito della verifica di congruità degli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio, si riscontra, a saldo, una consistenza di € 444.897,69 dei predetti accantonamenti, come sotto determinata:

| Tributo comunale sui rifiuti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Media |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|
| Residuo iniziale | 266.045,71 | 356.880,13 | 941.121,56 | 398.731,27 | 457.896,19 | 538.657,29 |
| Riscossioni c/to residui | 106.009,18 | 158.016,80 | 737.545,31 | 73.344,49 | 120.100,09 | 272.251,67 |
| Indice riscossione in c/to residui | 39,85% | 44,28% | 78,37% | 18,39% | 26,23% | 50,54% |
| Indice mancati incassi | 60,15% | 55,72% | 21,63% | 81,61% | 73,77% | 49,46% |

| | |
|---|-------------------|
| Residui attivi al 31.12.2017 | 520.824,89 |
| Indice medio mancati incassi quinquennio 2012/2016 | 49,46% |
| Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione | 257.586,18 |
| Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione | 257.586,18 |

| Proventi servizio idrico | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Media |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|
| Residuo iniziale | 37.584,78 | 204.782,77 | 209.302,41 | 450.692,39 | 453.634,22 | 271.199,31 |
| Riscossioni c/to residui | 166.198,10 | 136.444,02 | 4.448,02 | 445.651,64 | - | 150.548,36 |
| Indice riscossione in c/to residui | 442,20% | 66,63% | 2,13% | 98,88% | 0,00% | 55,51% |
| Indice mancati incassi | -342,20% | 33,37% | 97,87% | 1,12% | 100,00% | 44,49% |

| | |
|---|-------------------|
| Residui attivi al 31.12.2017 | 380.590,68 |
| Indice medio mancati incassi quinquennio 2012/2016 | 44,49% |
| Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione | 169.324,79 |
| Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione | 169.324,79 |

| Sanzioni violazione CdS | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Media |
|------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|------------------|
| Residuo iniziale | 17.099,45 | 15.349,61 | 4.363,02 | 3.573,17 | 47.313,66 | 17.539,78 |
| Riscossioni c/to residui | 17.125,47 | 29.263,82 | 4.691,12 | 3.573,17 | 13.609,83 | 13.652,68 |
| Indice riscossione in c/to residui | 100,15% | 190,65% | 107,52% | 100,00% | 28,77% | 77,84% |
| Indice mancati incassi | -0,15% | -90,65% | -7,52% | 0,00% | 71,23% | 22,16% |

| | |
|---|------------------|
| Residui attivi al 31.12.2017 | 81.161,56 |
| Indice medio mancati incassi quinquennio 2012/2016 | 22,16% |
| Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione | 17.986,72 |
| Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione | 17.986,72 |

| RIEPILOGO ACCANTONAMENTI AL FCDE SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------|---|
| | Accantonamento minimo ex lege | Accantonamento effettivo | Maggiori accantonamenti rispetto al valore minimo |
| Tributo comunale sui rifiuti | 257.586,18 | 257.586,18 | - |
| Proventi servizio idrico | 169.324,79 | 169.324,79 | - |
| Sanzioni violazione CdS | 17.986,72 | 17.986,72 | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTI | 444.897,69 | 444.897,69 | - |

Il Revisore unico rileva che in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, i residui attivi riportati all'esercizio 2018, pari complessivamente ad € 2.538.936,77, sono stati tecnicamente "svalutati" per € 444.897,69 (17,52% di tutti i residui attivi in essere al 01.01.2018): una pari quota del risultato di amministrazione al 31.12.2017 è stata conseguentemente sottratta, temporaneamente, al finanziamento di altre nuove iniziative di spesa. Il volume dei residui attivi al 31.12.2017, per altro, è composto per € 580.236,05 (22,85% del totale dei residui attivi) da residui generati dall'accertamento di competenza 2017 a titolo di addizionale comunale IRPEF, per le rate a saldo in scadenza nel 2018 (negli esercizi precedenti le somme riportate all'anno successivo a titolo di addizionale IRPEF sono sempre state incassata in misura superiore al 100%): al netto della componente legata all'addizionale comunale IRPEF, l'ammontare dei residui attivi riportati al 2017 si riduce ad € 1.958.700,72 e risulta tecnicamente "svalutato" in ragione del 22,71% dall'accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2017. Nel volume complessivo dei residui attivi confermati al 31.12.2017 – e riportati all'esercizio 2018 – risultano, inoltre, residui attivi per € 72.658,93 per trasferimenti correnti dal altre amministrazioni pubbliche (non soggetti a svalutazione tecnica). Al netto dei residui attivi di fine esercizio relativi all'addizionale comunale all'IRPEF e dei residui attivi di fine esercizio per trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche, il volume complessivo dei residui attivi di fine esercizio si riduce pertanto ad € 1.886.041,79 e risulta svalutato in ragione del 23,59% dagli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2017.

I fondi vincolati confluiti in avanzo di amministrazione al 31.12.2017 (avanzo vincolato) ammontano complessivamente a € 1.815.514,68 e si compongono come di seguito:

| | | |
|--|---|------------------|
| Fondi vincolati per trattamento accessorio personale dipendente | € | 0,00 (+) |
| Fondi vincolati per indennità di risultato funzionari | € | 9.610,50 (+) |
| Fondi vincolati per incentivi ufficio tecnico a carico di soggetti terzi | € | 34.443,29 (+) |
| Fondi vincolati da gestione servizio idrico | € | 1.226.135,58 (+) |
| Fondi vincolati da trasferimenti correnti Regione | € | 22.360,22 (+) |
| Fondi vincolati da trasferimenti per Protezione Civile | € | 7.200,10 (+) |
| Fondi vincolati da trasferimenti per gestione PLIS Mughetti | € | 14.914,44 (+) |
| Fondi vincolati da proventi gestione cimiteriale | € | 390.183,64 (+) |
| Fondi vincolati da proventi servizio gas (per finalità sociali) | € | 110.666,91 (+) |
| <hr/> | | |
| TOTALE SOMME VINCOLATE | € | 1.815.514,68 (+) |

I fondi vincolati da utile della gestione del servizio idrico integrato sono alimentati dallo stratificarsi nel tempo degli utili derivanti dalla gestione del servizio idrico integrato – confluiti in avanzo di amministrazione – che hanno specifico vincolo di destinazione.

La quota del risultato di amministrazione al 31.12.2017 destinata agli investimenti – determinata complessivamente in € 949.885,03 – è costituita da quella parte dell'avanzo di amministrazione alimentata, nel tempo, dall'eccedenza delle risorse accertate al Titolo 4 delle entrate rispetto ai correlati impegni di spesa finanziati al Titolo 2 delle spese (proventi per oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e costo di costruzione, proventi per monetizzazioni di standard urbanistici ed altri proventi derivanti da convenzioni urbanistiche, proventi da alienazioni patrimoniali, ecc..), se non già – per altre causali – oggetto di “accantonamento” o di “vincolo” specifico. Nello specifico, la quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti si compone come di seguito:

| | | |
|---|---|----------------|
| Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. e monetizzazioni | € | 920.678,26 (+) |
| Somme destinate agli investimenti da alienazioni patrimoniali | € | 29.206,77 (+) |
| <hr/> | | |
| TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI | € | 949.885,03 (+) |

La quota libera del risultato di amministrazione al 31.12.2017 – pari ad € 2.014.127,74 – è determinata per differenza fra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti. Il Revisore rileva altresì che la consistenza complessiva dell'avanzo libero ha subito la seguente evoluzione:

| | | |
|--|---|------------------|
| Avanzo libero al 31.12.2015 | € | 1.907.780,89 (+) |
| Quota applicata al bilancio 2016 | € | 864.780,96 (-) |
| <hr/> | | |
| Avanzo libero 2015 rimanente | € | 1.042.999,93 (+) |
| Avanzo libero generato dalla gestione 2016 | € | 528.675,86 (+) |
| <hr/> | | |
| Avanzo libero al 31.12.2016 | € | 1.571.675,79 (+) |
| Quota applicata al bilancio 2017 | € | 0,00 (-) |
| <hr/> | | |
| Avanzo libero 2016 rimanente | € | 1.571.675,79 (+) |

| | |
|--|------------------|
| Avanzo libero generato dalla gestione 2016 | € 370.672,18 (+) |
| Quote accantonate al FCDE riconfluite in avanzo libero | € 71.779,77 (+) |

Avanzo libero al 31.12.2017 € 2.014.127,74 (+)

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del paragrafo 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione, si riporta di seguito il prospetto di sintesi dell'evoluzione dei fondi accantonati, dei fondi vincolati e dei fondi destinati agli investimenti:

RENDICONTO 2017. EVOLUZIONE DELLA CONSISTENZA E DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

| | RENDICONTO 2016 | applicato al bilancio 2017 | Avanzo 2016 non utilizzato | Avanzo generato da gestione 2017 | ulteriori operazioni | RENDICONTO 2017 |
|---|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------|---------------------|
| Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione | 300.887,46 | 0,00 | 300.887,46 | 215.790,00 | -71.779,77 | 444.897,69 |
| <i>Totale accantonamento FCDE</i> | <i>300.887,46</i> | <i>0,00</i> | <i>300.887,46</i> | <i>215.790,00</i> | <i>-71.779,77</i> | <i>444.897,69</i> |
| Accantonamento fine mandato Sindaco | 18.389,62 | 9.800,00 | 8.589,62 | 2.730,00 | 0,00 | 11.319,62 |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi) | 104.899,37 | 0,00 | 104.899,37 | 5.000,00 | 0,00 | 109.899,37 |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale) | 1.235,00 | 0,00 | 1.235,00 | 0,00 | 0,00 | 1.235,00 |
| Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche | 152.870,14 | 0,00 | 152.870,14 | 4.914,58 | 0,00 | 157.784,72 |
| Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale | 38.226,67 | 38.226,67 | 0,00 | 50.337,34 | 0,00 | 50.337,34 |
| Accantonamento recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.799,08 | 0,00 | 63.799,08 |
| Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti | 92.320,75 | 0,00 | 92.320,75 | -55.501,18 | 0,00 | 36.819,57 |
| <i>Totale altri accantonamenti</i> | <i>407.941,55</i> | <i>48.026,67</i> | <i>359.914,88</i> | <i>71.279,82</i> | <i>0,00</i> | <i>431.194,70</i> |
| TOTALE SOMME ACCANTONATE | 708.829,01 | 48.026,67 | 660.802,34 | 287.069,82 | -71.779,77 | 876.092,39 |
| Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari | 44.822,96 | 35.212,46 | 9.610,50 | 0,00 | 0,00 | 9.610,50 |
| Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi | 45.299,47 | 10.856,18 | 34.443,29 | 0,00 | 0,00 | 34.443,29 |
| Somme vincolate per trattamento accessorio personale | 26.811,52 | 26.811,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate da utile gestione servizio idrico | 1.117.569,98 | 0,00 | 1.117.569,98 | 108.565,60 | 0,00 | 1.226.135,58 |
| <i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i> | <i>1.234.503,93</i> | <i>72.880,16</i> | <i>1.161.623,77</i> | <i>108.565,60</i> | <i>0,00</i> | <i>1.270.189,37</i> |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc.. | 31.687,07 | 5.977,45 | 25.709,62 | -3.349,40 | 0,00 | 22.360,22 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per affitti | 3.840,00 | 0,00 | 3.840,00 | -3.840,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile | 7.200,10 | 0,00 | 7.200,10 | 0,00 | 0,00 | 7.200,10 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS | 6.831,39 | 6.078,91 | 752,48 | 14.161,96 | 0,00 | 14.914,44 |
| <i>Totale vincoli per trasferimenti</i> | <i>49.558,56</i> | <i>12.056,36</i> | <i>37.502,20</i> | <i>6.972,56</i> | <i>0,00</i> | <i>44.474,76</i> |
| Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali | 379.973,64 | 0,00 | 379.973,64 | 10.210,00 | 0,00 | 390.183,64 |
| Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali) | 98.512,39 | 0,00 | 98.512,39 | 12.154,52 | 0,00 | 110.666,91 |
| <i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i> | <i>478.486,03</i> | <i>0,00</i> | <i>478.486,03</i> | <i>22.364,52</i> | <i>0,00</i> | <i>500.850,55</i> |
| TOTALE SOMME VINCOLATE | 1.762.548,52 | 84.936,52 | 1.677.612,00 | 137.902,68 | 0,00 | 1.815.514,68 |
| Somme destinate agli investimenti da OO.UU. e monetizzazioni | 986.979,13 | 108.226,67 | 878.752,46 | 41.925,80 | 0,00 | 920.678,26 |
| Somme destinate agli investimenti da alienazioni | 29.206,77 | 0,00 | 29.206,77 | 0,00 | 0,00 | 29.206,77 |
| TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI | 1.016.185,90 | 108.226,67 | 907.959,23 | 41.925,80 | 0,00 | 949.885,03 |
| AVANZO LIBERO | 1.571.675,79 | 0,00 | 1.571.675,79 | 370.672,18 | 71.779,77 | 2.014.127,74 |
| TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 5.059.239,22 | 241.189,86 | 4.818.049,36 | 837.570,48 | 0,00 | 5.655.619,84 |

Nell'esercizio 2017 non sono stati contratti nuovi mutui e il debito di finanziamento (capitale residuo da rimborsare per mutui e prestiti pregressi) si è ridotto da € 43.165,35 (consistenza del debito di finanziamento al 31.12.2016) ad € 29.460,65 (consistenza del debito di finanziamento al 31.12.2017). Nel corso dell'esercizio 2016 l'ente ha volontariamente estinto in forma anticipata mutui in ammortamento per comprensivi € 840.994,32, riducendo per pari importo la propria esposizione per debiti di finanziamento.

Nel corso dell'esercizio 2017 l'ente non ha dovuto ricorrere ad alcuna anticipazione di cassa e non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Nel triennio 2018-2020 il Comune di Origgio non ha previsto alcuna forma di ricorso all'indebitamento. L'ammortamento ordinario del debito di finanziamento in essere al 01.01.2018 (mutui in ammortamento) – Titolo 4 della spesa (rimborso prestiti) – genera, nel triennio 2018/2020, la completa estinzione dell'esposizione debitoria, come di seguito riportato:

RIDUZIONE DEBITO DI FINANZIAMENTO. 2018 - 2020

| | Debito finanziamento inizio esercizio | Nuovi mutui o prestiti | Rimborso ordinario | Estinzioni anticipate | Altre variazioni | Debito finanziamento fine esercizio | Variazione su anno precedente | Variazione su 01/01/2018 |
|-----------|---------------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| ANNO 2018 | 29.460,65 | - | 14.377,44 | - | - | 15.083,21 | | -48,80% |
| ANNO 2019 | 15.083,21 | - | 15.083,21 | - | - | 0,00 | -100,00% | -100,00% |
| ANNO 2020 | - | - | - | - | - | - | | |

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".*

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

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

- le misure necessarie per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende in esame la 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).

1. GESTIONE IN CONTO RESIDUI

In sede di riaccertamento ordinario dei residui in essere al 31.12.2017 ex art. 228 del TUEL, l'ammontare complessivo dei residui attivi mantenuti e riportati al 2018 è stato determinato complessivamente in € 2.538.936,77.

In ragione dell'articolazione dei Titoli dell'entrata (nuovo ordinamento contabile), l'ammontare complessivo dei residui attivi confermati al 31.12.2017 e riportati al 2018 si compone come sotto riportato:

| RESIDUI ATTIVI RIPORTATI AL 2018. ARTICOLAZIONE PER TITOLI DELL'ENTRATA | | |
|---|--|---------------------|
| | Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.729.042,77 |
| | Titolo 2 Trasferimenti correnti | 74.588,27 |
| | Titolo 3 Entrate extratributarie | 591.717,06 |
| | Titolo 4 Entrate in conto capitale | 116.070,19 |
| | Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| | Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | - |
| | Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 27.518,48 |
| | TOTALE RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI E RIPORTATI AL 2018 | 2.538.936,77 |

Nel primo semestre dell'esercizio 2018 (riscontro effettuato in data 15.07.2018), la gestione dei residui attivi riportati dagli esercizi precedenti ha subito evoluzione sotto riportata:

| ESERCIZIO 2018. GESTIONE IN CONTO RESIDUI. ENTRATE | | | | | |
|--|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | Residui attivi al 31/12/2017 | Riscossioni 2018 in c/to residui | Indice riscossione residui | Maggiori / Minori Residui | Residui attivi rimanenti |
| Titolo 1 | 1.729.042,77 | 973.179,44 | 56,28% | 835,24 | 756.698,57 |
| Titolo 2 | 74.588,27 | 70.467,97 | 94,48% | -126,60 | 3.993,70 |
| Titolo 3 | 591.717,06 | 72.430,69 | 12,24% | 3.300,76 | 522.587,13 |
| Titolo 4 | 116.070,19 | 5.749,36 | 4,95% | 0,00 | 110.320,83 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 27.518,48 | 5.186,74 | 18,85% | 41,76 | 22.373,50 |
| TOTALE | 2.538.936,77 | 1.127.014,20 | 44,39% | 4.051,16 | 1.415.973,73 |

I residui attivi confermati al 31.12.2017 e riportati al 2018, nel primo semestre del corrente esercizio sono stati incassati, mediamente, in ragione del 44,39%.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui in essere al 31.12.2017 ex art.228 del TUEL, l'ammontare complessivo dei residui passivi confermati e riportati al 2018 – in quanto obbligazioni giuridiche passive esigibili entro il termine dell'esercizio in rendicontazione – è stato determinato complessivamente in € 1.179.734,34. In ragione dell'articolazione dei Titoli della spesa si riscontra la situazione sotto riportata:

| RESIDUI PASSIVI RIPORTATI AL 2018. ARTICOLAZIONE PER TITOLI DELLA SPESA | |
|---|--------------|
| Titolo 1 Spese correnti | 864.590,86 |
| Titolo 2 Spese in c/to capitale | 260.163,29 |
| Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie | - |
| Titolo 4 Rimborso prestiti | - |
| Titolo 5 Rimborso anticipazioni cassiere/tesoriere | - |
| Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | - |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 54.980,19 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI E RIPORTATI AL 2018 | 1.179.734,34 |

Nel corso del primo semestre dell'esercizio 2017, per quanto relativo alla gestione dei residui passivi riportati dagli esercizi precedenti, si riscontra la seguente situazione:

| ESERCIZIO 2018. GESTIONE IN CONTO RESIDUI. SPESE. | | | | | |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|
| | Residui passivi 01.01.2018 | Pagamenti 2018 in c/to residui | Indice pagamento residui | Minori residui | Residui passivi rimanenti |
| Titolo 1 | 864.590,86 | 580.263,89 | 67,11% | -1.691,33 | 282.635,64 |
| Titolo 2 | 260.163,29 | 227.750,57 | 87,54% | -981,63 | 31.431,09 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 54.980,19 | 5.000,00 | 9,09% | 0,00 | 49.980,19 |
| TOTALE | 1.179.734,34 | 813.014,46 | 68,92% | -2.672,96 | 364.046,92 |

Sulla base dei dati sopra riportati e tenuto conto, in particolare, della consistenza complessiva delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2017 – per la quale è proposta la riconferma in sede di assestamento – il Revisore unico prende atto che, allo stato attuale, non necessitano interventi di carattere straordinario per il ripiano di un presumibile risultato negativo della gestione in conto residui.

2. GESTIONE DI CASSA

L'ente non verte in situazione di criticità di liquidità. L'esercizio 2017 si è concluso con un saldo di cassa complessivamente determinato in € 4.982.558,47. Sul predetto saldo di cassa di fine esercizio in giacenza c/o Banca d'Italia (regime di tesoreria unica) non operano pignoramenti o azioni esecutive. Alla data del 06.07.2018, la consistenza delle giacenze in Banca d'Italia si attesta ad € 5.326.264,74 ed è determinato come di seguito:

| ESERCIZIO 2018. GESTIONE DI CASSA | |
|-----------------------------------|--------------|
| Saldo di cassa al 31.12.2017 | 4.982.558,47 |
| Incassi totali al 06.07.2018 | 4.120.087,56 |
| Pagamenti totali al 06.07.2018 | 3.776.381,29 |
| SALDO CASSA AL 06.07.2018 | 5.326.264,74 |

Ancorché allo stato attuale non sussistono problemi rispetto alla liquidità, Il Revisore unico invita a monitorare costantemente l'andamento del saldo di cassa, in considerazione anche degli effetti prodotti dalla possibilità di finanziare interventi di spesa con applicazione dell'avanzo di

amministrazione (anche per gli spazi finanziari in deroga ai vincoli del pareggio di bilancio concessi con provvedimento ministeriale).

3. ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Origgio al 01.01.2018 detiene le seguenti partecipazioni societarie:

1. Saronno Servizi S.p.A.

Società a capitale interamente pubblico per lo svolgimento di attività strumentali partecipata da più enti locali

Capitale sociale € 4.800.000,00

Quota di partecipazione: 0,208%

2. Società Bozzente S.r.l.

Società a capitale misto

Capitale sociale € 10.000,00

Quota di partecipazione: 8,060%

3. Alfa S.r.l.

Società a capitale interamente pubblico per la gestione in regime di concessione diretta del servizio idrico integrato a livello di ATO (Ambito Territoriale Ottimale) provinciale

Capitale sociale € 40.000,00

Nel corso dell'esercizio 2017 l'ente non è dovuto intervenire per il ripiano di perdite. La partecipata Saronno Servizi S.p.A. ha proceduto alla distribuzione dei dividendi. L'andamento della gestione del primo semestre dell'esercizio 2018 non evidenzia perdite infra annuali per gli Organismi partecipati. In sede di assestamento del bilancio finanziario del triennio 2018/2020, annualità 2018, pertanto non si rende necessaria l'adozione di misure di carattere straordinario per far fronte a perdite degli Organismi partecipati. Per le Società partecipate, nell'ultimo quinquennio l'ente non è mai intervenuto per il ripiano di perdite. Nessuna delle Società partecipate si trova nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c., per i quali l'Assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato o, nel caso di società per azioni, la trasformazione. Le società affidatarie in house hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Nel corso del primo semestre dell'esercizio 2018 il Comune di Origgio:

- non ha costituito nuovi Organismi societari,
- non ha acquisito nuove partecipazioni,
- non ha deliberato aumenti di capitale,
- non ha proceduto all'ampliamento dell'oggetto di previgenti contratti di servizio con le Società partecipate.

L'Ente, con apposita deliberazione consiliare, assunta con parere favorevole dell'Organo di revisione, ha provveduto entro il termine del 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100.

Entro il 31 dicembre 2018, si procederà, come previsto dal D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (TUSP) all'analisi periodica dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

In conformità alle previsioni del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, il Comune di Origgio ha approvato, con apposita deliberazione consiliare assunta con parere favorevole dell'Organo di revisione, il bilancio consolidato del gruppo "Amministrazione pubblica di Origgio" riferito all'esercizio 2016. Entro il termine del 30.09.2018 si procederà all'approvazione del bilancio consolidato del gruppo "Amministrazione pubblica di Origgio" riferito all'esercizio 2017.

4. ULTERIORI ADEMPIMENTI

Trasmissioni alla BDAP

Il Revisore unico riscontra che l'ente è adempiente rispetto agli obblighi di trasmissione digitale alla BDAP (Banca dati pubblica amministrazione presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze) dei documenti relativi:

- al bilancio di previsione per il triennio 2018/2020 (Bilancio di previsione e relativi allegati, piano degli indicatori, relazione tecnica e relazione dell'Organo di revisione),
- al rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 (Conto del Bilancio, Conto Economico, Stato Patrimoniale, dati contabili sintetici e dati contabili analitici, piano degli indicatori, relazioni tecniche al rendiconto finanziario ed alla contabilità economica, relazione dell'Organo di revisione).

Trasmissione certificazione al Ministero dell'interno

Il Revisore unico riscontra, altresì, che l'ente è adempiente rispetto all'obbligo di trasmissione della certificazione digitale del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 alla competente struttura del Ministero dell'Interno.

Trasmissione certificazione del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

L'ente, nei termini di legge, ha trasmesso, mediante l'apposita piattaforma digitale del Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione relativa al rispetto dell'obiettivo di saldo del rendiconto dell'esercizio 2017 (vincoli di finanza pubblica).

Trasmissione della Relazione al Conto Annuale e del Conto Annuale (spese di personale)

L'ente ha completato nei termini di legge la trasmissione, mediante la piattaforma digitale SICO del Ministero dell'Economia e delle Finanze, della Relazione al Conto Annuale e del Conto Annuale (analisi della spesa di personale).

In ordine alla spesa di personale il Collegio rileva che l'ente ha predisposto per il triennio 2018/2020 un piano occupazionale (assunzioni programmate e cessazioni previste) che assicura, in ciascuna annualità, il rispetto del plafond della spesa di personale consentito a legislazione vigente.

Nuovo contratto di lavoro dei dipendenti degli enti locali

L'ente ha provveduto ad applicare il nuovo contratto di lavoro dei dipendenti degli enti locali. Nel mese di giugno 2018 sono stati liquidati gli arretrati contrattuali (biennio 2016/2017 e periodo gennaio/maggio 2018). Il trattamento economico tabellare del personale dipendente è a regime con i nuovi valori contrattuali.

Attivazione piattaforma SIOPE+

Il Comune di Origgio (ente con popolazione inferiore a 15mila abitanti) dovrà attivare, con decorrenza ottobre 2018 la gestione delle transazioni finanziarie in entrata ed in spesa mediante la piattaforma SIOPE+ (Banca d'Italia). Dopo la fase di sperimentazione, l'ente, ottenuta la validazione del sistema di intermediazione, dovrà attivare la gestione a regime di incassi e pagamenti secondo le nuove regole operative.

L'ente è sostanzialmente in regola con la tempistica dei pagamenti. Il Revisore unico invita il servizio finanziario a monitorare costantemente i tempi di pagamento delle fatture passive, sensibilizzando e sollecitando i gestori interni delle spese a prestare la massima attenzione al rispetto delle scadenze e ad operare con la necessaria tempestività per la liquidazione tecnica delle fatture passive.

5. GESTIONE IN CONTO COMPETENZA. SPAZI FINANZIARI IN DEROGA

Nella legge di bilancio per l'anno 2018, a favore dei Comuni, è stata prevista la possibilità di utilizzare spazi finanziari in deroga al vincolo del pareggio di bilancio, con l'obiettivo di favorire gli investimenti infrastrutturali degli enti locali. L'eventuale concessione di spazi finanziari in deroga consente al Comune beneficiario di realizzare investimenti infrastrutturali, mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, anche oltre i margini consentiti dai vincoli di finanza pubblica (vincolo del pareggio

di bilancio in aderenza alle specifiche regole stabilite dal MEF). Per gli anni 2018 e 2019, a livello nazionale, il volume complessivo degli spazi finanziari a disposizione degli enti locali è stato determinato in complessivi 900 milioni di euro, di cui 400 riservati all'edilizia scolastica ed atteso che, l'incentivo di che trattasi, sarà previsto anche nelle annualità 2020/2023 con un fondo aggiuntivo di 700 milioni annui (modifica del comma 485 dell'articolo 1 della legge 232/2016).

Il Comune di Origgio, entro il termine perentorio del 20 gennaio 2018, per il tramite della struttura operativa del servizio finanziario ha inoltrato istanza per la richiesta di spazi finanziari in deroga per l'importo complessivo di € 1.163.235,00 per la realizzazione dell'intervento di sistemazione e ampliamento della scuola elementare Alessandro Manzoni. Con apposito decreto ministeriale il Comune ha ottenuto la concessione dei richiesti spazi in deroga, per l'intero importo richiesto. Pertanto, per il Comune di Origgio, l'obiettivo di saldo da conseguire ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, per l'anno 2018, è rideterminato in -€ 1.163.235,00 (gestione in deficit, sino alla concorrenza dell'importo di 1.163,23 migliaia di euro per gli oneri alla realizzazione del previsto intervento di sistemazione ed ampliamento della scuola elementare Alessandro Manzoni).

Gli enti beneficiari della concessione di spazi finanziari in deroga sono tenuti ad attestare l'utilizzo dei medesimi, per le finalità dichiarate, in sede di invio, alla competente struttura ministeriale, della certificazione relativa alla verifica del rispetto dell'obiettivo del saldo annuale di finanza pubblica (scadenza 31 marzo 2019) Il mancato o parziale utilizzo degli spazi in deroga concessi comporta la perdita del beneficio nell'esercizio finanziario successivo a quello della certificazione.

Il Comune di Origgio si trova oggettivamente in condizione di attivare tempestivamente l'intervento per il quale sono stati richiesti, alla competente struttura ministeriale, spazi finanziari in deroga sull'obiettivo del pareggio di bilancio

- sia in termini di quote utilizzabili del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017,
- sia in termini di liquidità disponibile per far fronte, tempo per tempo, ai pagamenti per i lavori di che trattasi.

Ai fini dell'impiego degli spazi finanziari in deroga concessi all'ente è inderogabile l'attivazione della procedura di gara per l'individuazione dell'appaltatore entro il termine del corrente esercizio.

6. GESTIONE DI COMPETENZA: VARAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE GIA' DELIBERATE

Gli stanziamenti in entrata ed i spesa del bilancio di previsione per il triennio 2018/2020, nel corso del primo semestre del corrente esercizio sono stati variati per effetto dei seguenti provvedimenti deliberativi:

- reimputazione all'esercizio 2018, secondo esigibilità, di impegni di spesa già assunti a valere sulla competenza 2017 e differiti all'esercizio successivo (finanziati nel 2018 dal fondo pluriennale vincolato in entrata) per complessivi € 686.141,06, di cui € 17.968,82 per la parte corrente ed € 668.172,24 per la parte in conto capitale;
- delibera GC n. 53 del 06.06.2018 (storno fra interventi di spesa in conto capitale)
- delibera GC n. 59 del 15.06.2018 (dichiarazione di maggiori entrate e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017).

Fondo pluriennale vincolato in entrata

In sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi in essere al 31.12.2017, l'ente ha proceduto a determinare la quantificazione e la composizione del fondo pluriennale vincolato (FPV) in spesa di fine esercizio. La consistenza complessiva del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio successivo) è determinata in € 686.141,06. E' acquisito agli atti del servizio finanziario l'elenco analitico degli impegni reimputati, secondo esigibilità, alla competenza dell'esercizio 2018 e finanziati – nel bilancio dell'annualità 2018 – dal fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio (ovvero coperti finanziariamente da risorse dell'esercizio 2017 o di annualità precedenti), distintamente riportato per la parte corrente (totale impegni € 17.968,82) e per la parte capitale (totale impegni € 668.172,24). Non figurano impegni di spesa reimputati, secondo esigibilità, alla competenza dell'esercizio 2018 e coperti in entrata dal fondo pluriennale vincolato di inizio esercizio che, originariamente, erano finanziati dal ricorso all'indebitamento (mutui). Ovvero, non ricorre la fattispecie di una parte del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio 2017 finanziato con l'indebitamento. Il Revisore unico ha espresso il proprio parere favorevole sul provvedimento di quantificazione di determinazione del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio 2017 (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2018).

Delibera GC n. 53 del 06.06.2018 e delibera GC n. 59 del 15.06.2018.

Entrambi i provvedimenti, approvati dalla GC ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL, sono presentati in sede consiliare per la ratifica. Sul provvedimento di ratifica il Revisore unico ha espresso il parere favorevole di competenza, rassegnando la relativa relazione all'Organo consiliare

La variazione approvata con delibera GC n. 59 del 15.06.2018 contempla l'applicazione al bilancio finanziario dell'esercizio 2018 di una quota di € 17.249,69 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, di cui € 14.914,44 di fondi vincolati confluiti in avanzo di amministrazione e relativi alla gestione pregressa del PLIS Mughetti

(avanzo vincolato da trasferimenti) ed € 2.335,25 di fondi destinati agli investimenti confluiti in avanzo di amministrazione.

Le maggiori entrate correnti, dichiarate per complessivi € 89.918,97, si compongono come di seguito:

| | | |
|--|---|--------------------|
| Maggiori entrate per compartecipazione di tributi (Titolo 1, Tipologia 104) | € | 488,99 |
| Maggiori entrate per fondi perequativi da Amministrazioni Centrali (Titolo 1, Tipologia 301) | € | 23.698,70 |
| Maggiori entrate per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | € | 45.731,28 |
| Maggiori entrate derivanti da vendita di beni e servizi (Titolo 3, Tipologia 100) | € | 700,00 |
| Maggiori entrate per interessi attivi (Titolo 3, Tipologia 300) | € | 7.300,00 |
| Maggiori entrate per rimborsi ed altre entrate correnti (Titolo 3, Tipologia 500) | € | 12.000,00 |
| TOTALE MAGGIORI ENTRATE CORRENTI ACCERTATE | | € 89.918,97 |

Le maggiori entrate in conto capitale, dichiarate per complessivi € € 13.643,59, si compongono come di seguito:

| | | |
|--|---|--------------------|
| Maggiori entrate per trasferimenti con vincolo di destinazione (Titolo 4, Tipologia 200) | € | 13.643,59 |
| TOTALE MAGGIORI ENTRATE IN CONTO CAPITALE ACCERTATE | | € 13.643,59 |

Il Revisore unico ha riscontrato il rispetto del vincolo di destinazione per le maggiori entrate dichiarate aventi specifico vincolo di destinazione. Per entrambe le richiamate deliberazioni della GC, nel corpo del provvedimento sono analiticamente illustrate, per le Missioni ed i Programmi interessati da rimodulazioni della dotazione di spesa, le motivazioni delle variazioni apportate.

Con i summenzionati provvedimenti, approvati dalla GC e presentati in sede consiliare per la ratifica):

- non è stata apportata alcuna modifica alle previsioni in entrata ed in spesa del bilancio di previsione per il triennio 2018/2020, annualità 2019 e annualità 2020;
- non sono state apportate modifiche alle somme accantonate al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) per le entrate di competenza (Missione 20, Programma 20.02), che restano pertanto confermate nella misura determinata in sede di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2018/2020;
- non sono stati alterati, per ciascuna annualità del triennio di bilancio, gli equilibri strutturali, come definiti in sede di approvazione del bilancio finanziario di previsione per il triennio 2018/2020;
- non è stato compromesso il rispetto, in sede di programmazione, degli obiettivi di saldo declinati, per ciascuna delle annualità del triennio 2018/2020, dalla normativa nazionale in materia di coordinamento della finanza pubblica (modello MEF, pareggio di bilancio).

Per effetto dei provvedimenti sopra richiamati il bilancio finanziario per il triennio 2018/2020, in ciascuna annualità del considerato triennio, allo stato attuale presenta la condizione di strutturale equilibrio sotto riportata:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-----|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.982.558,47 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 17.968,82 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 6.476.418,97 | 6.394.370,00 | 6.446.973,00 |
| <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 | (-) | | 6.477.686,35 | 6.379.286,79 | 6.446.973,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | 250.865,00 | 298.203,00 | 300.805,00 |
| 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 | (-) | | 14.377,44 | 15.083,21 | 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) | | | 2.324,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ | (+) | | 0,00 | | |
| <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 | (-) | | 2.324,00 | 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⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|--|----------------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | 17.249,69 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 668.172,24 | 500.000,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 3.175.284,59 | 1.607.506,00 | 1.846.638,00 |
| 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 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 | (+) | | 2.324,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 3.863.030,52 500.000,00 | 2.107.506,00 0,00 | 1.846.638,00 0,00 |
| 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 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾: | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | | | (-) | 0,00 | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Lo stato di impiego del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 si sintetizza come di seguito:

Verifica stato impiego avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2017

| | RENDICONTO 2017 | applicato al bilancio 2018 | Avanzo 2017 non utilizzato | Avanzo generato da gestione 2018 | RENDICONTO 2018 |
|---|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|--|---------------------|
| Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione | 444.897,69 | - | 444.897,69 | - | 444.897,69 |
| <i>Totale accantonamento FCDE</i> | <i>444.897,69</i> | <i>-</i> | <i>444.897,69</i> | <i>-</i> | <i>444.897,69</i> |
| Accantonamento fine mandato Sindaco | 11.319,62 | - | 11.319,62 | - | 11.319,62 |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi) | 109.899,37 | - | 109.899,37 | - | 109.899,37 |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale) | 1.235,00 | - | 1.235,00 | - | 1.235,00 |
| Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche | 157.784,72 | - | 157.784,72 | - | 157.784,72 |
| Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale | 50.337,34 | - | 50.337,34 | - | 50.337,34 |
| Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi | 63.799,08 | - | 63.799,08 | - | 63.799,08 |
| Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti | 36.819,57 | - | 36.819,57 | - | 36.819,57 |
| <i>Totale altri accantonamenti</i> | <i>431.194,70</i> | <i>-</i> | <i>431.194,70</i> | <i>-</i> | <i>431.194,70</i> |
| TOTALE SOMME ACCANTONATE | 876.092,39 | - | 876.092,39 | - | 876.092,39 |
| Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari | 9.610,50 | - | 9.610,50 | - | 9.610,50 |
| Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi | 34.443,29 | - | 34.443,29 | - | 34.443,29 |
| Somme vincolate per trattamento accessorio personale | - | - | - | - | - |
| Somme vincolate da utile gestione servizio idrico | 1.226.135,58 | - | 1.226.135,58 | - | 1.226.135,58 |
| <i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i> | <i>1.270.189,37</i> | <i>-</i> | <i>1.270.189,37</i> | <i>-</i> | <i>1.270.189,37</i> |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc.. | 22.360,22 | - | 22.360,22 | - | 22.360,22 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per affitti | - | - | - | - | - |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile | 7.200,10 | - | 7.200,10 | - | 7.200,10 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS | 14.914,44 | 14.914,44 | - | - | - |
| <i>Totale vincoli per trasferimenti</i> | <i>44.474,76</i> | <i>14.914,44</i> | <i>29.560,32</i> | <i>-</i> | <i>29.560,32</i> |
| Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali | 390.183,64 | - | 390.183,64 | - | 390.183,64 |
| Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali) | 110.666,91 | - | 110.666,91 | - | 110.666,91 |
| <i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i> | <i>500.850,55</i> | <i>-</i> | <i>500.850,55</i> | <i>-</i> | <i>500.850,55</i> |
| TOTALE SOMME VINCOLATE | 1.815.514,68 | 14.914,44 | 1.800.600,24 | - | 1.800.600,24 |
| Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. E monetizzazioni | 920.678,26 | 2.335,25 | 918.343,01 | - | 918.343,01 |
| Somme destinate agli investimenti da alienazioni | 29.206,77 | - | 29.206,77 | - | 29.206,77 |
| TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI | 949.885,03 | 2.335,25 | 947.549,78 | - | 947.549,78 |
| AVANZO LIBERO | 2.014.127,74 | - | 2.014.127,74 | - | 2.014.127,74 |
| TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 5.655.619,84 | 17.249,69 | 5.638.370,15 | - | 5.638.370,15 |

7. GESTIONE DI COMPETENZA: VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO

La variazione degli stanziamenti in entrata ed in spesa del bilancio finanziario 2018/2020, proposta dalla GC in sede di assestamento, tiene conto della rimodulazione dell'obiettivo di saldo (vincoli di finanza pubblica) per effetto degli spazi finanziari in deroga concessi all'ente, con apposito decreto ministeriale, per l'attuazione dell'intervento di ampliamento della scuola elementare Manzoni.

La variazione proposta in sede di assestamento contempla l'applicazione di una quota complessiva di € 1.343.973,90 del risultato di amministrazione al 31.12.2017, di cui € 15.738,90 per il

finanziamento di spese di parte corrente ed € 1.328.235,00 per il finanziamento di spese in conto capitale.

Le variazioni proposte in sede di assestamento – come analiticamente esposte nel prospetto allegato alla proposta di delibera – si riassumono come di seguito:

| 2018 | |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi) | 265.400,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | - |
| Maggiori entrate (tipologie) | 62.212,44 |
| Avanzo di amministrazione | 1.343.973,90 |
| TOTALE POSITIVI | 1.671.586,34 |
| Minori entrate (tipologie) | 1.026.135,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 645.451,34 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | - |
| TOTALE NEGATIVI | 1.671.586,34 |

| 2019 | |
|--------------------------------|-------------------|
| FPV entrata | - |
| Minori spese (programmi) | 190.000,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | - |
| Maggiori entrate (tipologie) | 594.300,00 |
| Avanzo di amministrazione | - |
| TOTALE POSITIVI | 784.300,00 |
| Minori entrate (tipologie) | - |
| Maggiori spese (programmi) | 784.300,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | - |
| TOTALE NEGATIVI | 784.300,00 |

| 2020 | |
|--------------------------------|-------------------|
| FPV entrata | - |
| Minori spese (programmi) | 600.000,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | - |
| Maggiori entrate (tipologie) | - |
| Avanzo di amministrazione | - |
| TOTALE POSITIVI | 600.000,00 |
| Minori entrate (tipologie) | 600.000,00 |
| Maggiori spese (programmi) | - |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | - |
| TOTALE NEGATIVI | 600.000,00 |

Per ciascuna annualità del triennio in esame, pertanto, le variazioni con segno positivo pareggiano le variazioni di segno opposto.

Le variazioni proposte in sede di assestamento producono, in ciascuna annualità del triennio di bilancio, i seguenti effetti sui totali:

| TITOLO | ANNUALITA' 2018 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 17.968,82 | 0,00 | 17.968,82 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 668.172,24 | 0,00 | 668.172,24 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 17.249,69 | 1.343.973,90 | 1.361.223,59 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.996.987,69 | 42.100,00 | 5.039.087,69 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 280.195,28 | 7.518,87 | 287.714,15 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.199.236,00 | 2.212,91 | 1.201.448,91 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.175.284,59 | -1.015.754,34 | 2.159.530,25 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.304.000,00 | - | 1.304.000,00 |
| | Totale Titoli | 10.955.703,56 | -963.922,56 | 9.991.781,00 |
| | Totale generale delle entrate | 11.659.094,31 | 380.051,34 | 12.039.145,65 |
| | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Spese correnti | 6.477.686,35 | 67.570,68 | 6.545.257,03 |
| 2 | Spese in conto capitale | 3.863.030,52 | 312.480,66 | 4.175.511,18 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 14.377,44 | 0,00 | 14.377,44 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.304.000,00 | 0,00 | 1.304.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 11.659.094,31 | 380.051,34 | 12.039.145,65 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2019 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|---------------------|-------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 4.955.300,00 | 0,00 | 4.955.300,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 238.619,00 | 0,00 | 238.619,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.200.451,00 | 0,00 | 1.200.451,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.607.506,00 | 594.300,00 | 2.201.806,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.304.000,00 | 0,00 | 1.304.000,00 |
| | Totale Titoli | 9.305.876,00 | 594.300,00 | 9.900.176,00 |
| | Totale generale delle entrate | 9.805.876,00 | 594.300,00 | 10.400.176,00 |
| | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 6.379.286,79 | 0,00 | 6.379.286,79 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 2.107.506,00 | 594.300,00 | 2.701.806,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 15.083,21 | 0,00 | 15.083,21 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.304.000,00 | 0,00 | 1.304.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 9.805.876,00 | 594.300,00 | 10.400.176,00 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2020 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 4.968.300,00 | 0,00 | 4.968.300,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 251.072,00 | 0,00 | 251.072,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.227.601,00 | 0,00 | 1.227.601,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.846.638,00 | -600.000,00 | 1.246.638,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.304.000,00 | 0,00 | 1.304.000,00 |
| | Totale Titoli | 9.597.611,00 | -600.000,00 | 8.997.611,00 |
| | Totale generale delle entrate | 9.597.611,00 | -600.000,00 | 8.997.611,00 |
| | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 6.446.973,00 | 0,00 | 6.446.973,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 1.846.638,00 | -600.000,00 | 1.246.638,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.304.000,00 | 0,00 | 1.304.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 9.597.611,00 | -600.000,00 | 8.997.611,00 |

Il Revisore unico riscontra che nella proposta deliberativa delle variazioni da apportare in sede di assestamento allo stato di previsione delle entrate e delle spese sono analiticamente illustrate – con riferimento alle Missioni ed ai Programmi – le ragioni della rimodulazione della dotazione di spesa.

Le variazioni proposte sono ritenute:

- 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 obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore riscontra che con la variazione apportata al previsioni di bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati come di seguito:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-----|--------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.982.558,47 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 17.968,82 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 6.528.250,75 0,00 | 6.394.370,00 0,00 | 6.446.973,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 6.545.257,03 0,00 250.865,00 | 6.379.286,79 0,00 298.203,00 | 6.446.973,00 0,00 300.805,00 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | | 14.377,44 0,00 0,00 | 15.083,21 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -13.414,90 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 15.738,90 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 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 | (-) | | 2.324,00 | 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⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|--|----------------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | 1.345.484,69 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 668.172,24 | 500.000,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2.159.530,25 | 2.201.806,00 | 1.246.638,00 |
| 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 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 | (+) | | 2.324,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | | 4.175.511,18 500.000,00 | 2.701.806,00 0,00 | 1.246.638,00 0,00 |
| 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 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 15.738,90 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | -15.738,90 | 0,00 | 0,00 |

Il Revisore unico riscontra che in sede di assestamento, non vengono apportate modifiche alle somme accantonate al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) per le entrate di competenza (Missione 20, Programma 20.02), che, per ciascuna annualità del triennio di bilancio, restano pertanto confermate nella misura determinata in sede di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2018/2020.

Con le variazioni proposte in sede di assestamento, lo stato di impiego del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 si sintetizza come di seguito:

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. APPLICAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO AL 31.12.2017

Verifica stato impiego avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2017

| | RENDICONTO 2017 | applicato al bilancio 2018 | Avanzo 2017 non utilizzato | Avanzo generato da gestione 2018 | RENDICONTO 2018 |
|---|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|--|---------------------|
| Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione | 444.897,69 | - | 444.897,69 | - | 444.897,69 |
| <i>Totale accantonamento FCDE</i> | <i>444.897,69</i> | <i>-</i> | <i>444.897,69</i> | <i>-</i> | <i>444.897,69</i> |
| Accantonamento fine mandato Sindaco | 11.319,62 | - | 11.319,62 | - | 11.319,62 |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi) | 109.899,37 | - | 109.899,37 | - | 109.899,37 |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale) | 1.235,00 | - | 1.235,00 | - | 1.235,00 |
| Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche | 157.784,72 | - | 157.784,72 | - | 157.784,72 |
| Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale | 50.337,34 | - | 50.337,34 | - | 50.337,34 |
| Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi | 63.799,08 | - | 63.799,08 | - | 63.799,08 |
| Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti | 36.819,57 | - | 36.819,57 | - | 36.819,57 |
| <i>Totale altri accantonamenti</i> | <i>431.194,70</i> | <i>-</i> | <i>431.194,70</i> | <i>-</i> | <i>431.194,70</i> |
| TOTALE SOMME ACCANTONATE | 876.092,39 | - | 876.092,39 | - | 876.092,39 |
| Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari | 9.610,50 | 1.313,57 | 8.296,93 | - | 8.296,93 |
| Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi | 34.443,29 | - | 34.443,29 | - | 34.443,29 |
| Somme vincolate per trattamento accessorio personale | - | - | - | - | - |
| Somme vincolate da utile gestione servizio idrico | 1.226.135,58 | - | 1.226.135,58 | - | 1.226.135,58 |
| <i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i> | <i>1.270.189,37</i> | <i>1.313,57</i> | <i>1.268.875,80</i> | <i>-</i> | <i>1.268.875,80</i> |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc.. | 22.360,22 | - | 22.360,22 | - | 22.360,22 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per affitti | - | - | - | - | - |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile | 7.200,10 | - | 7.200,10 | - | 7.200,10 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS | 14.914,44 | 14.914,44 | - | - | - |
| <i>Totale vincoli per trasferimenti</i> | <i>44.474,76</i> | <i>14.914,44</i> | <i>29.560,32</i> | <i>-</i> | <i>29.560,32</i> |
| Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali | 390.183,64 | - | 390.183,64 | - | 390.183,64 |
| Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali) | 110.666,91 | - | 110.666,91 | - | 110.666,91 |
| <i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i> | <i>500.850,55</i> | <i>-</i> | <i>500.850,55</i> | <i>-</i> | <i>500.850,55</i> |
| TOTALE SOMME VINCOLATE | 1.815.514,68 | 16.228,01 | 1.799.286,67 | - | 1.799.286,67 |
| Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. E monetizzazioni | 920.678,26 | 920.678,26 | - | - | - |
| Somme destinate agli investimenti da alienazioni | 29.206,77 | 29.206,77 | - | - | - |
| TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI | 949.885,03 | 949.885,03 | - | - | - |
| AVANZO LIBERO | 2.014.127,74 | 395.110,55 | 1.619.017,19 | - | 1.619.017,19 |
| TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 5.655.619,84 | 1.361.223,59 | 4.294.396,25 | - | 4.294.396,25 |

Il Revisore Unico, infine, riscontra che con le variazioni proposte in sede di assestamento è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| PPV di parte corrente | 17.968,82 | 0,00 | 0,00 |
| FPV di parte capitale | 668.172,24 | 500.000,00 | 0,00 |
| Entrate correnti (Titoli 1, 2 e 3) | 6.528.250,75 | 6.394.370,00 | 6.446.973,00 |
| Entrate in conto capitale (Titoli 4 e 5) | 2.159.530,25 | 2.201.806,00 | 1.246.638,00 |
| Entrate finali valide ai fini del saldo di finanza pubblico | 9.373.922,06 | 9.096.176,00 | 7.693.611,00 |
| Spese correnti (Titolo 1) | 6.545.257,03 | 6.379.286,79 | 6.446.973,00 |
| <i>a dedurre fondi non impegnabili</i> | <i>250.865,00</i> | <i>298.203,00</i> | <i>300.805,00</i> |
| Spese in conto capitale (Titolo 2) | 4.175.511,18 | 2.701.806,00 | 1.246.638,00 |
| <i>a dedurre fondi non impegnabili</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Spese per incremento attività finanziaria (Titolo 3) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese finali valide ai fini del saldo di finanza pubblico | 10.469.903,21 | 8.782.889,79 | 7.392.806,00 |
| Spazi da patti nazionali e regionali ottenuti | 1.163.235,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spazi da patti nazionali e regionali ceduti o da rimborsare | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | 67.253,85 | 313.286,21 | 300.805,00 |

CONCLUSIONE

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

- visto l'andamento della gestione in conto residui e l'andamento della gestione di cassa;
- riscontrato che non necessitano manovre di carattere straordinario per il ripiano delle perdite di Organismi partecipati;
- esperita la verifica per la salvaguardia degli equilibri di bilancio
- vista la proposta di variazione, in sede di assestamento, degli stanziamenti in entrata ed in spesa del bilancio finanziario del triennio 2015/2020;
- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata la coerenza sia delle previsioni relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018/2020;

IL REVISORE UNICO

esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione ad oggetto relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ed alla variazione di assestamento..

La presente relazione è rassegnata al Consiglio Comunale per le deliberazioni di competenza.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lecco, 23.07.2018

IL REVISORE UNICO
DOTT. ANDREA MAFFEI

A handwritten signature in black ink on a light yellow rectangular background. The signature is written in a cursive style and reads "Andrea Maffei".