

COMUNE di ORIGGIO (VA)

REVISORE UNICO

OGGETTO: BILANCIO FINANZIARIO 2018/2020. VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI PREVISIONE DI ENTRATA E DI SPESA. VERIFICA EQUILIBRI. COERENTE RIMODULAZIONE DEI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE.

Il Revisore unico prende in esame la documentazione relativa alla proposta deliberativa di variazione degli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio finanziario 2018/2020.

IL REVISORE UNICO

RISCONTRA che la manovra correttiva sugli stanziamenti di bilancio presentata in sede consiliare:

a) per l'annualità 2018 contempla:

- l'applicazione di una quota di € 45.000,00 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, che viene destinato al finanziamento di nuove maggiori spese di investimento (gestione in conto capitale) e risulta comunque applicato nel pieno rispetto del limite consentito dalla vigente normativa sui vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio, modello MEF);
- la dichiarazione di maggiori entrate accertate di parte corrente (Titoli 1. 2 e 3 delle entrate) per complessivi € 140.929,90, delle quali, nel corpo del provvedimento, viene riportata l'analitica composizione;
- la dichiarazione di maggiori entrate in conto capitale (Titolo 4 delle entrate) per complessivi € 130.000,00, delle quali, nel corpo del provvedimento, viene riportata l'analitica composizione;

b) per l'annualità 2019 contempla:

- la dichiarazione di maggiori entrate in conto capitale (Titolo 4 delle entrate) per complessivi € 230.000,00, delle quali, nel corpo del provvedimento, viene riportata l'analitica composizione;

c) per l'annualità 2020 non riporta variazioni nello stato di previsione delle entrate attese, né per quanto relativo alla parte corrente del bilancio, né per quanto relativo alla gestione in conto capitale;

PRENDE ATTO che la proposta correttiva sugli stanziamenti finanziari di bilancio non comporta modifiche:

- della consistenza delle 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;
- della consistenza del fondo pluriennale vincolato in spesa attesa a fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio successivo);
- si sintetizza come di seguito:

ANNUALITA' 2018	
Minori spese (Programmi)	229.025,70
Minore FPV spesa (Programmi)	-
Maggiori entrate (Tipologie)	270.929,90
Avanzo di amministrazione	45.000,00
TOTALE POSITIVI	544.955,60
Minori entrate (Tipologie)	-
Maggiori spese (Programmi)	544.955,60
Maggiore FPV spesa (Programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	544.955,60

ANNUALITA' 2019	
FPV entrata	-
Minori spese (Programmi)	227.000,00
Minore FPV spesa (Programmi)	-
Maggiori entrate (Tipologie)	230.000,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	457.000,00
Minori entrate (Tipologie)	-
Maggiori spese (Programmi)	457.000,00
Maggiore FPV spesa (Programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	457.000,00

ANNUALITA' 2020	
FPV entrata	-
Minori spese (Programmi)	25.000,00
Minore FPV spesa (Programmi)	-
Maggiori entrate (Tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	25.000,00
Minori entrate (Tipologie)	-
Maggiori spese (Programmi)	25.000,00
Maggiore FPV spesa (Programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	25.000,00

RILEVA che la rimodulazione della dotazione di spesa di Missioni e Programmi:

- viene ampiamente illustrata, sia nella misura che nelle motivazioni, nel corpo del provvedimento stesso che ha valore di atto modificativo ed integrativo della programmazione del DUP, Sezione operativa (SeO) 2018/2020, nonché degli strumenti di programmazione di settore (programma triennale dei lavori pubblici);
- è stata definita nel rispetto del vincolo di destinazione per le maggiori entrate dichiarate aventi vincolo di destinazione;

PRENDE ATTO, altresì, che il Comune di Origgio, rispetto ai vincoli di finanza pubblica declinati dalla normativa nazionale, ha “impiegato” gli spazi finanziari in deroga sul “pareggio di bilancio” concessi, per l’annualità 2018, con apposito decreto ministeriale e relativi all’ampliamento della scuola elementare Manzoni (spazi in deroga 1,136 milioni di euro), con l’intervenuta approvazione del relativo progetto esecutivo e l’avvio, in termini formali, con la determinazione a contrarre, della relativa procedura di gara per la scelta del contraente per l’esecuzione dei lavori (gestista dalla CUC di Saronno);

OSSERVA che, in forza della Sentenza n.101/2018 della Corte Costituzionale, la spesa impegnata per l’ampliamento della predetta scuola elementare, nei limiti degli spazi in deroga concessi, manterrà la sua assoluta neutralità sul saldo rilevante per i vincoli di finanza pubblica, non solo per l’esercizio corrente (annualità di attivazione della procedura di spesa), ma anche per gli esercizi futuri per le relative quote di spesa ai medesimi reimputate secondo esigibilità delle sottese obbligazioni passive (principio della competenza potenziata) e coperte in entrata dal relativo fondo pluriennale vincolato (fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio 2018, coperto, nell’anno di attivazione della procedura di spesa e nei limiti derogatori autorizzati con provvedimento ministeriale, con applicazione dell’avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell’esercizio 2017);

RISCONTRA che le variazioni proposte allo stato di previsione degli stanziamenti finanziari delle entrate e delle spese del bilancio 2018/2020, per ciascuna annualità del triennio assicurano la condizione di equilibrio strutturale del bilancio che si sintetizza come di seguito (modello equilibrio enti locali, allegato 9 al D.lgs. 113/2011):

**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	(+)		6.669.180,65	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	(-)		6.666.186,93	6.379.286,79	6.446.973,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			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
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			6.585,10	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⁾	(+)		15.738,90		
<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	(-)		22.324,00	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⁾	(+)		1.390.484,69		
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	(+)		2.289.530,25	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	(+)		22.324,00	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	(-)		4.370.511,18 500.000,00	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

PRENDE ATTO che con le variazioni proposte agli stanziamenti di bilancio per il triennio 2018/2020, 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 PLUS	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	440.110,55	1.574.017,19		1.574.017,19
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.655.619,84	1.406.223,59	4.249.396,25	-	4.249.396,25

RISCONTRA, altresì, che le variazioni proposte allo stato di previsione degli stanziamenti finanziari delle entrate e delle spese del bilancio 2018/2020, per ciascuna annualità del triennio, sono oggettivamente sostenibili in funzione del rispetto, in sede di programmazione, degli obiettivi di saldo declinati, per ciascuna delle annualità del triennio in esame, dalla normativa nazionale in materia di coordinamento della finanza pubblica (modello MEF, pareggio di bilancio), come evidenziato nel prospetto sotto riportato:

	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)	6.669.180,65	6.394.370,00	6.446.973,00
Entrate in conto capitale (Titoli 4 e 5)	2.289.530,25	2.431.806,00	1.246.638,00
Entrate finali valide ai fini del saldo di finanza pubblico	9.644.851,96	9.326.176,00	7.693.611,00
Spese correnti (Titolo 1)	6.666.186,93	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)	4.370.511,18	2.931.806,00	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	10.785.833,11	9.012.889,79	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	14.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	8.253,85	313.286,21	300.805,00

RILEVA che per la prima annualità del triennio 2018/2020, la manovra correttiva sugli stanziamenti finanziari di bilancio, modifica coerentemente anche stanziamenti di cassa correlato, come riportato nel prospetto contabile allegato al provvedimento, e RICONTRA che il saldo di cassa atteso di fine esercizio resta ampiamente positivo (equilibri ex art. all'art. 162, comma 6, TUEL);

Tutto quanto sopra premesso e considerato riscontrato,

VISTI l'art. 42, comma 4 e l'art. 175, comma 4, del TUEL;

VISTO il parere favorevole reso ex art. 49 del TUEL dal funzionario responsabile dei servizi finanziari,

ESPRIME

per quanto di competenza,

PARERE FAVOREVOLE

sull'esaminata proposta di deliberazione consiliare ad oggetto: "BILANCIO FINANZIARIO 2018/2020. VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI PREVISIONE DI ENTRATA E DI SPESA. VERIFICA EQUILIBRI. COERENTE RIMODULAZIONE DEI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE"

Il presente verbale è rassegnato al Consiglio Comunale per gli adempimenti di competenza.

Lì, 01.10.2018

IL REVISORE UNICO

(Dott. Andrea Maffei)

