

COMUNE DI ORIGGIO (VA)

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

PREMESSA

In data 27.12.2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione per il triennio 2019/2021, giusta deliberazione CC n. 32/2018, assunta con parere favorevole del Revisore unico ed esecutiva ai sensi di legge. Con deliberazione GC n. 28 del 03.04.2019, assunta con parere favorevole del Revisore unico ed esecutiva ai sensi di legge, l'ente ha proceduto, ex art. 228 del TUEL, al riaccertamento dei residui attivi e passivi in essere al 31.12.2018. In data 23.05.2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, giusta deliberazione n. 15/2019, assunta con il parere favorevole del Revisore unico ed esecutiva ai sensi di legge. Il risultato di amministrazione al 31.12.2018, al netto del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio successivo), è determinato complessivamente in € 4.777.568,38 come di seguito sintetizzato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2018

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.982.558,47
RISCOSSIONI	+	1.830.687,35	6.645.559,08	8.476.246,43
PAGAMENTI	-	940.277,33	6.704.899,62	7.645.176,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.813.627,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.813.627,95
RESIDUI ATTIVI	+	714.927,80	1.390.156,73	2.105.084,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>550.207,82</i>	<i>550.207,82</i>
RESIDUI PASSIVI	-	198.745,22	1.334.898,82	1.533.644,04
RISULTATO AL LORDO DEL FPV DI FINE ESERCIZIO	=			6.385.068,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			12.669,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.594.831,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	=			4.777.568,38

Il medesimo valore della consistenza complessiva del risultato di amministrazione al 31.12.2018, per altro, è riscontrabile dall'analisi della differenza fra accertamenti di entrata e impegni di spesa, come evidenziato nel prospetto di sintesi di seguito riportato:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2018**

Risultato di amministrazione al 31.12.2017	5.655.619,84	(+)		
Avanzo di amministrazione 2017 applicato al bilancio 2018	1.501.223,59	(-)		
Risultato di amministrazione 2017 non impiegato			4.154.396,25	(+)
FPV in entrata di inizio esercizio parte corrente	17.968,82	(+)		
FPV in entrata di inizio esercizio parte capitale	668.172,24	(+)		
Avanzo di amministrazione applicato	1.501.223,59	(+)		
Accertamenti di entrata 2018 in c/to competenza	8.035.715,81	(+)		
Impegni di spesa 2018 in conto competenza	8.039.798,44	(-)		
FPV fine esercizio parte corrente	12.669,00	(-)		
FPV fine esercizio parte capitale	1.594.831,06	(-)		
Risultato della gestione in conto competenza			575.781,96	(+)
Maggiori residui attivi riaccertati	15.674,57	(+)		
Minori residui attivi riaccertati	8.996,19	(-)		
Minori residui passivi riaccertati	40.711,79	(+)		
Risultato della gestione in conto residui			47.390,17	(+)
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			4.777.568,38	(+)

Il risultato di amministrazione al 31.12.2018 si compone come di seguito:

ESERCIZIO 2018. RENDICONTO

Avanzo di amministrazione generato dalla gestione di competenza	575.781,96	(+)	12,05%	del totale
Avanzo di amministrazione generato dalla gestione in conto residui	47.390,17	(+)	0,99%	del totale
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017 non applicato al bilancio 2018	4.154.396,25	(+)	86,96%	del totale
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	4.777.568,38	(+)	100,00%	del totale

In ordine alla composizione strutturale del risultato di amministrazione al 31.12.2018, 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:

COMPOSIZIONE AVANZO AL 31.12.2018

	Avanzo 2017 non utilizzato	Avanzo gestione competenza 2018	Avanzo gestione residui 2018	ulteriori operazioni	RENDICONTO 2018
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	444.897,69	113.903,73	-	-	558.801,42
<i>Totale accantonamento FCDE</i>	<i>444.897,69</i>	<i>113.903,73</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>558.801,42</i>
Accantonamento fine mandato Sindaco	11.319,62	2.510,00	-	-	13.829,62
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	109.899,37	6.500,00	-	-	116.399,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	-	-	-	1.235,00
Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche	157.784,72	25.397,42	-	-	183.182,14
Accantonamento edifici culto	-	2.100,07	-	-	2.100,07
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale	50.337,34	64.700,86	-	2.498,48	112.539,72
Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi	63.799,08	12.121,18	-	-	75.920,26
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	36.819,57	2.427,41	-	-	39.246,98
<i>Totale altri accantonamenti</i>	<i>431.194,70</i>	<i>115.756,94</i>	<i>-</i>	<i>2.498,48</i>	<i>544.453,16</i>
TOTALE SOMME ACCANTONATE	876.092,39	229.660,67	-	2.498,48	1.103.254,58
Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari	8.296,93	14.730,65	-	-	23.027,58
Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi (da titolo 2)	34.443,29	13.056,13	8.992,73	-	56.492,15
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	-	8.362,23	-	-	8.362,23
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.226.135,58	56.773,82	-	-	1.282.909,40
<i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i>	<i>1.268.875,80</i>	<i>92.922,83</i>	<i>8.992,73</i>	<i>-</i>	<i>1.370.791,36</i>
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	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
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	-	12.094,35	-	-	12.094,35
Somme vincolate trasferimenti capitale gestione Plis	-	9.262,73	-	-	9.262,73
Somme vincolate trasferimenti capitale aree verdi	-	4.798,39	-	-	4.798,39
Somme vincolate collaudo ATU 01	-	5.380,66	-	-	5.380,66
<i>Totale vincoli per trasferimenti</i>	<i>29.560,32</i>	<i>31.536,13</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>61.096,45</i>
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	390.183,64	5.190,00	-	-	395.373,64
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	110.666,91	23.741,40	-	-	134.408,31
<i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i>	<i>500.850,55</i>	<i>28.931,40</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>529.781,95</i>
TOTALE SOMME VINCOLATE	1.799.286,67	153.390,36	8.992,73	-	1.961.669,76
Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. e monetizzazioni	-	58.331,64	8.481,65	2.498,48	69.311,77
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	-	-	-	-	-
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	-	58.331,64	8.481,65	2.498,48	69.311,77
AVANZO LIBERO	1.479.017,19	134.399,29	29.915,79	-	1.643.332,27
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.154.396,25	575.781,96	47.390,17	-	4.777.568,38

La parte accantonata del risultato di amministrazione al 31.12.2018, determinata complessivamente in € 1.103.254,58, si compone come di seguito:

Accantonamento al FCDE per i residui attivi al 31.12.2018	€	558.801,42 (+)
Accantonamento fine mandato Sindaco	€	13.829,62 (+)
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	€	116.399,37 (+)
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	€	1.235,00 (+)
Accantonamento OO.UU. per abbattimento barriere architettoniche	€	183.182,14 (+)
Accantonamento OO.UU. per interventi edifici di culto	€	2.100,07 (+)
Accantonamento maggiorazione OO.UU. per compensazione ambientale	€	112.539,72 (+)
Accantonamento recupero evasione tributaria TARSU/TARI al netto aggi	€	75.920,26 (+)
Accantonamento del saldo positivo gestione rifiuti	€	39.246,98 (+)
TOTALE SOMME ACCANTONATE	€	1.103.254,58 (+)

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, 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 2018 è stata verificata la congruità della consistenza degli accantonamenti al FCDE al 31.12.2018 (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 2018 (e riportati all'esercizio 2019), 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 31/12/2018 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 2018, 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 risconta, a saldo, una consistenza di € 558.801,42 dei predetti accantonamenti, come sotto determinata:

Tributo comunale sui rifiuti	2013	2014	2015	2016	2017	Media
Residuo iniziale	356.880,13	941.121,56	398.731,27	457.896,19	468.112,59	524.548,35
Riscossioni c/to residui	158.016,80	737.545,31	73.344,49	120.100,09	105.882,76	238.977,89
Indice riscossione in c/to residui	44,28%	78,37%	18,39%	26,23%	22,62%	45,56%
Indice mancati incassi	55,72%	21,63%	81,61%	73,77%	77,38%	54,44%

Residui attivi al 31.12.2018	617.767,31
Indice medio mancati incassi quinquennio 2013/2017	54,44%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione 2018	336.320,00
Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione 2018	336.320,00

Proventi servizio idrico	2013	2014	2015	2016	2017	Media
Residuo iniziale	204.782,77	209.302,41	450.692,39	453.634,22	825.841,29	428.850,62
Riscossioni c/to residui	136.444,02	4.448,02	445.651,64	-	764.355,89	270.179,91
Indice riscossione in c/to residui	66,63%	2,13%	98,88%	0,00%	92,55%	63,00%
Indice mancati incassi	33,37%	97,87%	1,12%	100,00%	7,45%	37,00%

Residui attivi al 31.12.2018	478.180,34
Indice medio mancati incassi quinquennio 2013/2017	37,00%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione 2018	176.922,24
Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione 2018	176.922,24

Sanzioni violazione CdS	2013	2014	2015	2016	2017	Media
Residuo iniziale	15.349,61	4.363,02	3.573,17	47.313,66	127.394,75	39.598,84
Riscossioni c/to residui	29.263,82	4.691,12	3.573,17	13.609,83	20.836,08	14.394,80
Indice riscossione in c/to residui	190,65%	107,52%	100,00%	28,77%	16,36%	36,35%
Indice mancati incassi	-90,65%	-7,52%	0,00%	71,23%	83,64%	63,65%

Residui attivi al 31.12.2018	71.579,45
Indice medio mancati incassi quinquennio 2013/2017	63,65%
Importo minimo da accantonare a FCDE su risultato amministrazione 2018	45.559,19
Importo effettivamente accantonato a FCDE su risultato amministrazione 2018	45.559,19

RIEPILOGO ACCANTONAMENTI AL FCDE SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018					
	Accantonamento minimo ex lege		Accantonamento effettivo		Maggiori accantonamenti rispetto al valore minimo
Tributo comunale sui rifiuti	336.320,00		336.320,00		-
Proventi servizio idrico	176.922,24		176.922,24		-
Sanzioni violazione CdS	45.559,19		45.559,19		-
TOTALE ACCANTONAMENTI		558.801,42		558.801,42	-

In sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, i residui attivi riportati all'esercizio 2019, pari complessivamente ad € 2.105.084,53, sono stati tecnicamente "svalutati" per € 558.801,42 (26,54% di tutti i residui attivi in essere al 01.01.2019): una pari quota del risultato di amministrazione al 31.12.2018 è stata conseguentemente sottratta, temporaneamente, al finanziamento di altre nuove iniziative di spesa.

Il volume dei residui attivi al 31.12.2018, per altro, è composto per € 564.621,68 (26,82% del totale dei residui attivi) da residui generati dall'accertamento di competenza 2018 a titolo di addizionale comunale IRPEF, per le rate a saldo in scadenza nel 2019 (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 2018 si riduce ad € 1.540.462,85 e risulta tecnicamente "svalutato" in ragione del 36,27% dall'accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2018. Nel volume complessivo dei residui attivi confermati al 31.12.2018 – e riportati all'esercizio 2019 – risultano, inoltre, residui attivi per complessivi € 10.797,23 per trasferimenti correnti da 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 € 1.529.665,62 e risulta svalutato in ragione del 36,53% dagli accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2018.

I fondi vincolati confluiti in avanzo di amministrazione al 31.12.2018 (avanzo vincolato) ammontano complessivamente a € 1.961.669,76 e si compongono come di seguito:

Fondi vincolati per trattamento accessorio personale dipendente	€	8.362,23 (+)
Fondi vincolati per indennità di risultato funzionari	€	23.027,58 (+)
Fondi vincolati per incentivi ufficio tecnico a carico di soggetti terzi	€	56.492,15 (+)
Fondi vincolati da gestione servizio idrico	€	1.282.909,40 (+)
Fondi vincolati da trasferimenti correnti Regione	€	22.360,22 (+)
Fondi vincolati da trasferimenti per Protezione Civile	€	7.200,10 (+)
Fondi vincolati da trasferimenti correnti per gestione PLIS Mughetti	€	12.094,35 (+)
Fondi vincolati da trasferimenti in conto capitale per gestione PLIS Mughetti	€	9.262,73 (+)
Fondi vincolati da trasferimenti in conto capitale per aree verdi	€	4.798,39 (+)
Fondi vincolati per collaudo ATU 01	€	5.380,66 (+)
Fondi vincolati da proventi gestione cimiteriale	€	395.373,64 (+)
Fondi vincolati da proventi servizio gas (per finalità sociali)	€	134.408,31 (+)
TOTALE SOMME VINCOLATE	€	1.961.669,76 (+)

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 per interventi sugli impianti di captazione delle acque, sulla rete di distribuzione dell'acqua potabile e sulla rete di raccolta delle acque reflue.

La quota del risultato di amministrazione al 31.12.2018 destinata agli investimenti – determinata complessivamente in € 69.311,77 – 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. La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti si compone come di seguito:

Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. e monetizzazioni	€ 69.311,77 (+)
Somme destinate agli investimenti da alienazioni patrimoniali	€ 0,00 (+)
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	€ 69.311,77 (+)

La quota libera del risultato di amministrazione al 31.12.2018 – pari ad € 1.643.332,27 – è determinata per differenza fra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti. 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 (-)
Avanzo libero 2015 rimanente	€ 1.042.999,93 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2016	€ 528.675,86 (+)
Avanzo libero al 31.12.2016	€ 1.571.675,79 (+)
Quota applicata al bilancio 2017	€ 0,00 (-)
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 (+)
Quota applicata al bilancio 2018	€ 535.110,55 (-)
Avanzo libero 2017 rimanente	€ 1.479.017,19 (+)
Avanzo libero generato dalla gestione 2018	€ 164.315,08 (+)
Avanzo libero al 31.12.2018	€ 1.643.332,27 (+)

Nell'esercizio 2018 non sono stati contratti nuovi mutui e il debito di finanziamento (capitale residuo da rimborsare per mutui e prestiti pregressi) si è ridotto da € 29.460,65 (consistenza del debito di finanziamento al 31.12.2017) a € 15.083,21 (consistenza del debito di finanziamento al 31.12.2018) (riduzione dell'esposizione debitoria per € 14.377,44. Nel triennio 2019-2021 il Comune di Origgio non ha previsto alcuna forma di ricorso all'indebitamento. L'ammortamento ordinario del debito di finanziamento in essere al 01.01.2019 (mutui in ammortamento) – Titolo 4 della spesa (rimborso prestiti) – genera, nell'anno, la completa estinzione dell'esposizione debitoria, come di seguito riportato:

RIDUZIONE DEBITO DI FINANZIAMENTO. 2019 - 2021

	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	-	-	-	-	-	-		

Nel corso dell'esercizio 2018 e nel primo semestre dell'esercizio 2019 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.

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 ha esaminato 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). Alla proposta deliberativa è allegata una relazione analitica predisposta dal servizio finanziario relativa alla verifica ed al riscontro degli equilibri strutturali bilancio e agli effetti prodotti dalla gestione del primo semestre dell'esercizio 2019.

1. GESTIONE IN CONTO RESIDUI

In sede di riaccertamento ordinario dei residui in essere al 31.12.2018 ex art. 228 del TUEL, l'ammontare complessivo dei residui attivi confermati e riportati al 2019 è stato determinato complessivamente in € 2.105.084,53.

L'ammontare complessivo dei residui attivi confermati al 31.12.2018 e riportati al 2019 si compone come sotto riportato:

RESIDUI ATTIVI RIPORTATI AL 2019. ARTICOLAZIONE PER TITOLI DELL'ENTRATA	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.252.760,93
Titolo 2 Trasferimenti correnti	12.053,83
Titolo 3 Entrate extratributarie	776.430,59
Titolo 4 Entrate in conto capitale	29.444,35
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	34.394,83
TOTALE RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI E RIPORTATI AL 2019	2.105.084,53

Nel primo semestre dell'esercizio 2019 (riscontro effettuato in data 10.07.2019), la gestione dei residui attivi riportati dagli esercizi precedenti ha subito evoluzione sotto riportata:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE IN CONTO RESIDUI. ENTRATE					
	Residui attivi al 31/12/2018	Riscossioni 2019 in c/to residui	Indice riscossione residui	Maggiori / Minori Residui	Residui attivi rimanenti
Titolo 1	1.252.760,93	354.957,28	28,33%	0,00	897.803,65
Titolo 2	12.053,83	8.257,90	68,51%	612,39	4.408,32
Titolo 3	776.430,59	377.527,42	48,62%	-1.164,21	397.738,96
Titolo 4	29.444,35	0,00	0,00%	0,00	29.444,35
Titolo 5	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 9	34.394,83	5.440,54	15,82%	0,00	28.954,29
TOTALE	2.105.084,53	746.183,14	35,45%	-551,82	1.358.349,57

I residui attivi confermati al 31.12.2018 e riportati al 2019, nel primo semestre del corrente esercizio sono stati incassati, mediamente, in ragione del 35,45%.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui in essere al 31.12.2018 ex art.228 del TUEL, l'ammontare complessivo dei residui passivi confermati e riportati al 2019 – in quanto obbligazioni giuridiche passive esigibili entro il termine dell'esercizio in rendicontazione – è stato determinato complessivamente in € 1.533.644,04. In ragione dell'articolazione dei Titoli della spesa si riscontra la situazione sotto riportata:

RESIDUI PASSIVI RIPORTATI AL 2019. ARTICOLAZIONE PER TITOLI DELLA SPESA	
Titolo 1 Spese correnti	1.246.144,42
Titolo 2 Spese in c/to capitale	191.836,82
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	95.662,80
TOTALE RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI E RIPORTATI AL 2019	1.533.644,04

Nel corso del primo semestre dell'esercizio 2019, per quanto relativo alla gestione dei residui passivi riportati dagli esercizi precedenti, si riscontra la seguente situazione:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE IN CONTO RESIDUI. SPESE.					
	Residui passivi 01.01.2019	Pagamenti 2019 in c/to residui	<i>Indice pagamento residui</i>	Minori residui	Residui passivi rimanenti
Titolo 1	1.246.144,42	989.322,81	79,39%	-2.057,04	254.764,57
Titolo 2	191.836,82	184.716,45	96,29%	-1.517,27	5.603,10
Titolo 3	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	95.662,80	53.830,17	56,27%	0,00	41.832,63
TOTALE	1.533.644,04	1.227.869,43	80,06%	-3.574,31	302.200,30

I residui passivi in essere al 01.01.2019 – complessivamente pari ad € 1.533.644,04 – nel primo semestre sono stati pagati per € 1.227.869,43 (pari al 80,06%).

Sulla base dei dati sopra riportati e tenuto conto, in particolare, della consistenza complessiva delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2018 – per le quali 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 2018 si è concluso con un saldo di cassa complessivamente determinato in € 5.813.627,95. 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 09.07.2019, la consistenza delle giacenze in Banca d'Italia si attesta ad € 5.903.220,03 ed è determinato come di seguito:

ESERCIZIO 2019. GESTIONE DI CASSA	
Saldo di cassa al 31.12.2018	5.813.627,95
Incassi totali al 09.07.2019	4.486.942,89
Pagamenti totali al 09.07.2019	4.397.350,81
SALDO CASSA AL 09.07.2019	5.903.220,03

Ancorché allo stato attuale non sussistono problemi rispetto alla liquidità, Il Revisore 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.

3. ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Origgio al 01.01.2019 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

Il Revisore prende atto che nel corso dell'esercizio 2018 l'ente non è dovuto intervenire per il ripiano di perdite. Anche nel primo semestre dell'esercizio 2019 non è stato richiesto alcun intervento del Comune di Origgio per il ripiano di perdite: l'andamento della gestione del primo semestre dell'esercizio 2019 non evidenzia perdite infra annuali per gli Organismi partecipati. In sede di assestamento del bilancio finanziario del triennio 2019/2021, annualità 2019, pertanto, non si rende necessaria l'adozione di misure di carattere straordinario per far fronte a perdite degli Organismi partecipati. Il risultato economico 2018 delle Società partecipate si riepiloga come di seguito:

	RISULTATO ECONOMICO 2018		
	Risultato economico netto imposte	% partecipazione	Quota competenza Origgio
Saronno Servizi S.p.A.	111.128,00	0,208	231,15
Bozzente S.r.l.	14.566,00	8,060	1.174,02

La situazione patrimoniale al 31.12.2018 si riepiloga come di seguito:

	SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2018		
	Patrimonio netto	% partecipazione	Quota competenza Origgio
Saronno Servizi S.p.A.	5.471.496,00	0,208	11.380,71
Bozzente S.r.l.	4.930.973,00	8,060	397.436,42

Il Revisore prende atto che per le Società partecipate, nel corso dell'ultimo triennio 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 2019 il Comune di Origgio:

- non ha costituito nuovi Organismi societari,
- non ha acquisito nuove partecipazioni,
- non ha deliberato aumenti di capitale.

Il Revisore prende atto, altresì, che l'Ente, con deliberazione consiliare n. 59, assunta in data 27.12.2019 con parere favorevole dell'Organo di revisione e legalmente esecutiva, ha provveduto, entro il termine di legge del 31 dicembre 2018, alla ricognizione ordinaria annuale di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente. L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, mediante apposita piattaforma digitale, 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 2019, procederà, come previsto dal D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (TUSP) alla nuova 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.

Il Revisore, inoltre, prende atto che con propria deliberazione n. 18 del 23.05.2018, esecutiva, l'Organo consiliare ha approvato gli elementi essenziali dello schema del nuovo contratto di servizio con la partecipata Saronno Servizi S.p.A. per l'affido della gestione dei tributi comunali, con positiva ricaduta in termini di riduzione degli aggi di riscossione contrattualmente dovuti alla concessionaria.

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 2019/2021 (Bilancio di previsione e relativi allegati, piano degli indicatori, relazione tecnica e relazione dell'Organo di revisione),

al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 (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 2018 alla competente struttura del Ministero dell'Interno.

Trasmissione certificazione del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

L'ente 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 2018 (vincoli di finanza pubblica).

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

Il Revisore prende atto che l'ente ha completato 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 Revisore rileva che l'ente ha predisposto per il triennio 2019/2021 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

Il Revisore prende atto, altresì, che l'ente ha provveduto ad applicare il nuovo contratto di lavoro dei dipendenti degli enti locali.

Nel bilancio di previsione per il triennio 2019/2021, per ciascuna annualità è stato iscritto in spesa – Missione 20, Programma 20.03 – apposito accantonamento per i maggiori oneri per il rinnovo del CCNL di comparto.

5. GESTIONE DI COMPETENZA: VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE GIA' DELIBERATE

Il Revisore riscontra che gli stanziamenti in entrata e in spesa del bilancio di previsione per il triennio 2019/2021, nel corso del primo semestre del corrente esercizio sono stati variati per effetto dei seguenti provvedimenti deliberativi:

deliberazione GC n. 7 del 31.01.2019, ratificata dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 4 del 28.03.2019 adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge;

deliberazione GC n. 28 del 03.04.2019, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del TUEL è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi confermati al 31.12.2018 e riportati all'esercizio successivo, con la contestuale definitiva determinazione della consistenza complessiva e della composizione strutturale del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2019), distintamente indicato per la parte corrente del bilancio e per la parte in conto capitale;

deliberazione GC n. 34 del 11.04.2019, ratificata dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 16 del 23.05.2019, assunta con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge;

delibera CC n. 25/2019, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad una articolata rimodulazione della programmazione generale del triennio 2019/2021, con parziale applicazione al bilancio finanziario 2019 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018.

Deliberazione GC n. 7 del 31.01.2019 (ratificata CC n. 4 del 28.03.2019)

Con deliberazione GC n. 7 del 31.01.2019, ratificata dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 4 del 28.03.2019 adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto ad una prima variazione allo stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio finanziario 2019/2021, annualità 2019, con:

dichiarazione di maggiori entrate in conto capitale per € 70.000,00, con appostazione al Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale), Tipologia 200 (Contributi agli investimenti), Categoria 1

(Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche), capitolo di entrata 4.0200.01.0090 “Contributi investimento per messa in sicurezza patrimonio comunale”;

contestuale previsione di maggiori spese in conto capitale per € 70.000,00, finanziate da pari maggiori entrate, con appostazione delle maggiori spese alla Missione 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente), Programma 09.04 (Servizio idrico integrato), Titolo 2 (Spese investimento), Macroaggregato 02 (Investimenti fissi lordi), capitolo di spesa 09.04.2.02.0200 “Rifacimento rete fognaria e sistemazione stradale via Giosuè Ceriani”.

Le considerate maggiori entrate in conto capitale derivano dalle disposizioni dell’art. 1, comma 107, della legge 30.12.2018, n. 145, a sostegno degli investimenti per la messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio comunale. In relazione alla classe demografica di appartenenza il considerato contributo finalizzato spettante al Comune di Origgio è determinato in € 70.000,00 ed è stato destinato alla messa in sicurezza del tratto fognario di via Giosuè Ceriani. Ai fini dell’effettivo accesso alla contribuzione erariale in argomento, i relativi lavori finanziati con la contribuzione erariale finalizzata dovevano aver inizio inderogabilmente entro il 15 maggio u.s.: i lavori hanno avuto inizio entro il termine fissato ex lege.

Deliberazione GC n. 28 del 03.04.2019 (riaccertamento ordinario dei residui)

Con deliberazione GC n. 28 del 03.04.2019, adottata con parere favorevole dell’Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, in seguito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 e alla definitiva determinazione della consistenza e della composizione del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio (fondo pluriennale vincolato in entrata dell’esercizio 2019), si è proceduto:

ad approvare la variazione agli stanziamenti finanziari in entrata del bilancio 2019/2021, annualità 2019, in ragione dell’incremento del fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio, pari ad € 1.107.500,06 (pari incremento della consistenza del fondo pluriennale vincolato in spesa al 31.12.2018), con contestuale pari incremento degli stanziamenti finanziari in spesa per la reimputazione alla competenza 2019, secondo esigibilità, di impegni già imputati alla competenza dell’esercizio 2018 e finanziati con risorse di competenza dell’esercizio 2018 o di esercizi precedenti (di cui € 12.669,00 per la parte corrente ed € 1.094.831,06 per la parte in conto capitale), con conseguente effetto neutro sui saldi di bilancio dell’esercizio 2019;

ad approvare le variazioni agli stanziamenti previsionali di cassa del bilancio 2019/2021, annualità 2019, per effetto:

- a) della rideterminazione della consistenza dei residui attivi e passivi di fine esercizio 2018, riportati all’esercizio 2019, a seguito del riaccertamento dei residui ex art. 228 del TUEL;
- b) della variazione della consistenza del fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio (incremento fondo pluriennale vincolato in spesa dell’esercizio 2018) e della pari conseguente

variazione incrementativa, in spesa, degli stanziamenti finanziari di competenza dell'esercizio 2019 a seguito della reimputazione, secondo esigibilità, di pari impegni originariamente imputati alla competenza dell'esercizio 2018.

Deliberazione GC n. 34 del 11.04.2019 (ratificata CC n. 16 del 23.05.2019)

Con deliberazione GC n. 34 del 11.04.2019, ratificata dal Consiglio Comunale con propria deliberazione CC n. 16 del 23/05/2019, assunta con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, sono stati approvati storni fra interventi di spesa in conto capitale (per complessivi € 19.000,00), in regime di invarianza della spesa complessiva programmata, al fine di finanziare interventi urgenti di straordinaria manutenzione per la sostituzione, a seguito rilevazione di una perdita di gas, delle tubazioni di alimentazione della caldaia della scuola media, comprese le opere di scavo e ripristino della pavimentazione in autobloccante.

Delibera CC n. 25 del 28.06.2019

Con deliberazione consiliare n. 25 del 28/06/2019, assunta con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge, si è proceduto ad una articolata rimodulazione dei contenuti della Sezione operativa (SeO) 2019/2021 del DUP, con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018. Con il medesimo provvedimento è stato rimodulato anche il programma triennale dei lavori pubblici (triennio 2019/2021) e l'elenco annuale per l'esercizio 2019.

Le variazioni apportate, con la richiamata delibera CC n. 25/2019, allo stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio per il triennio 2019/2021 si sintetizzano come di seguito:

MOVIMENTAZIONI	ANNUALITA' 2019	ANNUALITA' 2020	ANNUALITA' 2021
Minori spese (programmi)	870.495,26	489.000,00	453.125,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	689.119,69	538.200,00	232.932,00
Avanzo di amministrazione	1.648.523,03		
TOTALE POSITIVI	3.208.137,98	1.027.200,00	686.057,00
Minori entrate (tipologie)	681.054,00	0,00	550.000,00
Maggiori spese (programmi)	2.527.083,98	1.027.200,00	136.057,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00	0,00	0,00
TOTALE NEGATIVI	3.208.137,98	1.027.200,00	686.057,00

Il Revisore riscontra che per effetto dei provvedimenti deliberativi sopra richiamati, il bilancio finanziario per il triennio 2019/2021 presenta le risultanze contabili di seguito riportate:

ESERCIZIO 2019				
ENTRATE	Stanziamenti ex ante	Variazioni		Stanziamenti ex post
		+	-	
Avanzo accantonato applicato al bilancio per spese correnti	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Avanzo accantonato applicato al bilancio per investimenti	0,00	225.263,57	0,00	225.263,57
Avanzo vincolato applicato al bilancio per spese correnti	0,00	34.298,34	0,00	34.298,34
Avanzo vincolato applicato al bilancio per investimenti	0,00	214.061,12	0,00	214.061,12
Avanzo non vincolato applicato al bilancio per spese correnti	0,00	60.600,00	0,00	60.600,00
Avanzo non vincolato applicato al bilancio	0,00	1.014.300,00	0,00	1.014.300,00
TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	0,00	1.648.523,03	0,00	1.648.523,03
FPV in entrata di parte corrente	12.669,00	0,00	0,00	12.669,00
PFV in entrata di parte capitale	1.594.831,06	0,00	0,00	1.594.831,06
TOTALE FPV IN ENTRATA	1.607.500,06	0,00	0,00	1.607.500,06
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.086.800,00	30.000,00	100.000,00	5.016.800,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	285.580,00	19.209,69	0,00	304.789,69
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.210.700,00	47.550,00	0,00	1.258.250,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	3.294.700,00	564.360,00	581.054,00	3.278.006,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.304.000,00	28.000,00	0,00	1.332.000,00
TOTALE TITOLI ENTRATA	11.181.780,00	689.119,69	681.054,00	11.189.845,69
TOTALE DELLE ENTRATE	12.789.280,06	2.337.642,72	681.054,00	14.445.868,78
ENTRATE	Stanziamenti attuali	Variazioni		Stanziamenti risultanti
		+	-	
Tirolo 1 Spese correnti	6.580.665,79	219.009,05	27.351,02	6.772.323,82
Tirolo 2 Spese in conto capitale	4.889.531,06	2.280.074,93	843.144,24	6.326.461,75
Tirolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	15.083,21	0,00	0,00	15.083,21
Tirolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.304.000,00	28.000,00	0,00	1.332.000,00
TOTALE TITOLI SPESA	12.789.280,06	2.527.083,98	870.495,26	14.445.868,78
TOTALE DELLA SPESA	12.789.280,06	2.527.083,98	870.495,26	14.445.868,78

ESERCIZIO 2020				
ENTRATE	Stanziamenti attuali	Variazioni		Stanziamenti risultanti
		+	-	
FPV in entrata di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
PFV in entrata di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV IN ENTRATA	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.023.300,00	0,00	0,00	5.023.300,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	280.007,00	0,00	0,00	280.007,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.223.750,00	0,00	0,00	1.223.750,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.586.468,00	538.200,00	0,00	2.124.668,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.304.000,00	0,00	0,00	1.304.000,00

ESERCIZIO 2020				
TOTALE TITOLI ENTRATA	9.417.525,00	538.200,00	0,00	9.955.725,00
TOTALE DELLE ENTRATE	9.417.525,00	538.200,00	0,00	9.955.725,00
SPESE	Stanzamenti attuali	Variazioni		Stanzamenti risultanti
		+	-	
Tirolo 1 Spese correnti	6.527.057,00	0,00	0,00	6.527.057,00
Tirolo 2 Spese in conto capitale	1.586.468,00	1.027.200,00	489.000,00	2.124.668,00
Tirolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tirolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.304.000,00	0,00	0,00	1.304.000,00
TOTALE TITOLI SPESA	9.417.525,00	1.027.200,00	489.000,00	9.955.725,00
TOTALE DELLA SPESA	9.417.525,00	1.027.200,00	489.000,00	9.955.725,00

ESERCIZIO 2021				
ENTRATE	Stanzamenti attuali	Variazioni		Stanzamenti risultanti
		+	-	
FPV in entrata di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
PFV in entrata di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV IN ENTRATA	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.023.300,00	0,00	0,00	5.023.300,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	253.327,00	0,00	0,00	253.327,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	764.850,00	0,00	0,00	764.850,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.436.468,00	232.932,00	550.000,00	1.119.400,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.304.000,00	0,00	0,00	1.304.000,00
TOTALE TITOLI ENTRATA	8.781.945,00	232.932,00	550.000,00	8.464.877,00
TOTALE DELLE ENTRATE	8.781.945,00	232.932,00	550.000,00	8.464.877,00
SPESE	Stanzamenti attuali	Variazioni		Stanzamenti risultanti
		+	-	
Tirolo 1 Spese correnti	6.041.477,00	3.125,00	3.125,00	6.041.477,00
Tirolo 2 Spese in conto capitale	1.436.468,00	132.932,00	450.000,00	1.119.400,00
Tirolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tirolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.304.000,00	0,00	0,00	1.304.000,00
TOTALE TITOLI SPESA	8.781.945,00	136.057,00	453.125,00	8.464.877,00
TOTALE DELLA SPESA	8.781.945,00	136.057,00	453.125,00	8.464.877,00

Per effetto dei richiamati provvedimenti deliberativi, per ciascuna annualità del triennio 2019/2021, la situazione di equilibrio strutturale è definita come di seguito :

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.813.627,95			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		12.669,00	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	(+)		6.579.839,69	6.527.057,00	6.041.477,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		6.772.323,82	6.527.057,00	6.041.477,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			319.000,00	359.200,00	171.300,00
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	(-)		15.083,21	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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)			-194.898,34	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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)		194.898,34		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		0,00	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			2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.453.624,69		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.594.831,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.278.006,00	2.124.668,00	1.119.400,00
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	(+)		0,00	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	(-)		6.326.461,75	2.124.668,00	1.119.400,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	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)	(-)		194.898,34		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-194.898,34	0,00	0,00

Lo stato di impiego del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 si sintetizza come di seguito:

STATO IMPIEGO AVANZO AL 31.12.2018. QUOTE APPLICATE AL BILANCIO 2019

	RENDICONTO 2018	AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2019			AVANZO 2018 ULTERIORMENTE RIMANENTE
		Avanzo applicato con precedenti provvedimenti	Avanzo applicato con delibera CC n. 25/2019 per spese correnti	per investimenti	
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	558.801,42	-	-	-	558.801,42
<i>Totale accantonamento FCDE</i>	<i>558.801,42</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>558.801,42</i>
Accantonamento fine mandato Sindaco	13.829,62	-	-	-	13.829,62
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	116.399,37	-	-	-	116.399,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	-	-	-	1.235,00
Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche	183.182,14	-	-	180.000,00	3.182,14
Accantonamento edifici culto	2.100,07	-	-	-	2.100,07
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale	112.539,72	-	-	45.263,57	67.276,15
Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi	75.920,26	-	75.920,26	-	-
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	39.246,98	-	24.079,74	-	15.167,24
<i>Totale altri accantonamenti</i>	<i>544.453,16</i>	<i>-</i>	<i>100.000,00</i>	<i>225.263,57</i>	<i>219.189,59</i>
TOTALE SOMME ACCANTONATE	1.103.254,58	-	100.000,00	225.263,57	777.991,01
Somme vincolate per trattamento accessorio funzionari	23.027,58	-	13.841,76	-	9.185,82
Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi (da titolo 2)	56.492,15	-	-	-	56.492,15
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	8.362,23	-	8.362,23	-	-
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.282.909,40	-	-	30.000,00	1.252.909,40
<i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i>	<i>1.370.791,36</i>	<i>-</i>	<i>22.203,99</i>	<i>30.000,00</i>	<i>1.318.587,37</i>
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc..	22.360,22	-	-	-	22.360,22
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10	-	-	-	7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	12.094,35	-	12.094,35	-	-
Somme vincolate trasferimenti capitale gestione Plis	9.262,73	-	-	9.262,73	-
Somme vincolate trasferimenti capitale aree verdi	4.798,39	-	-	4.798,39	-
Somme vincolate collaudo ATU 01	5.380,66	-	-	-	5.380,66
<i>Totale vincoli per trasferimenti</i>	<i>61.096,45</i>	<i>-</i>	<i>12.094,35</i>	<i>14.061,12</i>	<i>34.940,98</i>
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	395.373,64	-	-	170.000,00	225.373,64
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	134.408,31	-	-	-	134.408,31
<i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i>	<i>529.781,95</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>170.000,00</i>	<i>359.781,95</i>
TOTALE SOMME VINCOLATE	1.961.669,76	-	34.298,34	214.061,12	1.713.310,30
Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. e monetizzazioni	69.311,77	-	-	-	69.311,77
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	-	-	-	-	-
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	69.311,77	-	-	-	69.311,77
AVANZO LIBERO	1.643.332,27	-	60.600,00	1.014.300,00	568.432,27
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.777.568,38	-	194.898,34	1.453.624,69	3.129.045,35

Per effetto dei provvedimenti deliberativi sopra richiamati, nella prima annualità del bilancio finanziario per il triennio 2019/2021, il saldo di cassa atteso a fine esercizio resta ampiamente positivo.

6. GESTIONE DI COMPETENZA: VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO

Il Revisore riscontra che la variazione allo stato di previsione degli stanziamenti in entrata ed in spesa del bilancio finanziario 2019/2021, proposta dalla GC in sede di assestamento, comprende:

- dichiarazione di maggiori entrate di parte corrente per complessivi € 1.389,03, così composte:
 - Titolo 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa), Tipologia 104 (Compartecipazioni di tributi), Categoria 6 (Compartecipazione IRPEF ai Comuni): maggiori entrate accertate per complessivi € 464,25 a titolo di devoluzione 5 per mille IRPEF al Comune;
 - Titolo 2 (Trasferimenti correnti), Tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche):
 - a) Categoria 1 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali): maggiori entrate accertate per complessivi € 424,78 di cui € 34,42 a titolo di trasferimenti erariali compensativi per minor gettito IMU immobili rurali ed € 390,36 a titolo di trasferimenti erariali compensativi per minor gettito IMU per "immobili merce";
 - b) Categoria 2 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali): maggiori entrate accertate per complessivi € 500,00 per trasferimento di risorse regionali per la gestione del PLIS mughetti;
- dichiarazione di maggiori entrate in conto capitale per complessivi € 40.000,00 così composte:
 - Titolo 4 (Entrate in conto capitale), Tipologia 400 (Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali), Categoria 3 (Alienazione di beni immateriali): maggiori entrate accertate per complessivi € 10.000,00 a titolo di concessioni cimiteriali (giardinetti);
 - Titolo 4 (Entrate in conto capitale), Tipologia 500 (Altre entrate in conto capitale), Categoria 1 (Permessi da costruire): maggiori entrate accertate per complessivi € 30.000,00 a titolo di proventi per costo di costruzione;
- storni fra stanziamenti di spesa di parte corrente per complessivi € 46.880,00.

Le variazioni allo stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio 2019/2021 proposte in sede di assestamento si riepilogano come di seguito:

MOVIMENTAZIONI	ANNUALITA' 2019	ANNUALITA' 2020	ANNUALITA' 2021
Minori spese (programmi)	46.880,00	0,00	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	41.389,03	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00		
TOTALE POSITIVI	88.269,03	0,00	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00	0,00	0,00
Maggiori spese (programmi)	88.269,03	0,00	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00	0,00	0,00
TOTALE NEGATIVI	88.269,03	0,00	0,00

e producono le seguenti risultanze:

ESERCIZIO 2019				
ENTRATE	Stanziamenti ex ante	Variazioni		Stanziamenti ex post
		+	-	
Avanzo accantonato applicato al bilancio per spese correnti	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Avanzo accantonato applicato al bilancio per investimenti	225.263,57	0,00	0,00	225.263,57
Avanzo vincolato applicato al bilancio per spese correnti	34.298,34	0,00	0,00	34.298,34
Avanzo vincolato applicato al bilancio per investimenti	214.061,12	0,00	0,00	214.061,12
Avanzo non vincolato applicato al bilancio per spese correnti	60.600,00	0,00	0,00	60.600,00
Avanzo non vincolato applicato al bilancio	1.014.300,00	0,00	0,00	1.014.300,00
TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	1.648.523,03	0,00	0,00	1.648.523,03
FPV in entrata di parte corrente	12.669,00	0,00	0,00	12.669,00
PFV in entrata di parte capitale	1.594.831,06	0,00	0,00	1.594.831,06
TOTALE FPV IN ENTRATA	1.607.500,06	0,00	0,00	1.607.500,06
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.016.800,00	464,25	0,00	5.017.264,25
Titolo 2 Trasferimenti correnti	304.789,69	924,78	0,00	305.714,47
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.258.250,00	0,00	0,00	1.258.250,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	3.278.006,00	40.000,00	0,00	3.318.006,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.332.000,00	0,00	0,00	1.332.000,00
TOTALE TITOLI ENTRATA	11.189.845,69	41.389,03	0,00	11.231.234,72
TOTALE DELLE ENTRATE	14.445.868,78	41.389,03	0,00	14.487.257,81
SPESE	Stanziamenti attuali	Variazioni		Stanziamenti risultanti
		+	-	
Tirolo 1 Spese correnti	6.772.323,82	48.269,03	46.880,00	6.773.712,85
Tirolo 2 Spese in conto capitale	6.326.461,75	40.000,00	0,00	6.366.461,75
Tirolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	15.083,21	0,00	0,00	15.083,21
Tirolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.332.000,00	0,00	0,00	1.332.000,00
TOTALE TITOLI SPESA	14.445.868,78	88.269,03	46.880,00	14.487.257,81
TOTALE DELLA SPESA	14.445.868,78	88.269,03	46.880,00	14.487.257,81

ESERCIZIO 2020				
ENTRATE	Stanziamenti attuali	Variazioni		Stanziamenti risultanti
		+	-	
FPV in entrata di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
PFV in entrata di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV IN ENTRATA	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.023.300,00	0,00	0,00	5.023.300,00

ESERCIZIO 2020					
Titolo 2	Trasferimenti correnti	280.007,00	0,00	0,00	280.007,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.223.750,00	0,00	0,00	1.223.750,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.124.668,00	0,00	0,00	2.124.668,00
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.304.000,00	0,00	0,00	1.304.000,00
TOTALE TITOLI ENTRATA		9.955.725,00	0,00	0,00	9.955.725,00
TOTALE DELLE ENTRATE		9.955.725,00	0,00	0,00	9.955.725,00
SPESE		Stanziamenti attuali	Variazioni		Stanziamenti risultanti
			+	-	
Tirolo 1	Spese correnti	6.527.057,00	0,00	0,00	6.527.057,00
Tirolo 2	Spese in conto capitale	2.124.668,00	0,00	0,00	2.124.668,00
Tirolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tirolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.304.000,00	0,00	0,00	1.304.000,00
TOTALE TITOLI SPESA		9.955.725,00	0,00	0,00	9.955.725,00
TOTALE DELLA SPESA		9.955.725,00	0,00	0,00	9.955.725,00

ESERCIZIO 2021					
ENTRATE		Stanziamenti attuali	Variazioni		Stanziamenti risultanti
			+	-	
FPV in entrata di parte corrente		0,00	0,00	0,00	0,00
PFV in entrata di parte capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV IN ENTRATA		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.023.300,00	0,00	0,00	5.023.300,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	253.327,00	0,00	0,00	253.327,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	764.850,00	0,00	0,00	764.850,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.119.400,00	0,00	0,00	1.119.400,00
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.304.000,00	0,00	0,00	1.304.000,00
TOTALE TITOLI ENTRATA		8.464.877,00	0,00	0,00	8.464.877,00
TOTALE DELLE ENTRATE		8.464.877,00	0,00	0,00	8.464.877,00
SPESE		Stanziamenti attuali	Variazioni		Stanziamenti risultanti
			+	-	
Tirolo 1	Spese correnti	6.041.477,00	0,00	0,00	6.041.477,00
Tirolo 2	Spese in conto capitale	1.119.400,00	0,00	0,00	1.119.400,00
Tirolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tirolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.304.000,00	0,00	0,00	1.304.000,00
TOTALE TITOLI SPESA		8.464.877,00	0,00	0,00	8.464.877,00
TOTALE DELLA SPESA		8.464.877,00	0,00	0,00	8.464.877,00

Il Revisore riscontra che la variazione proposta in sede di assestamento non contempla l'applicazione al bilancio 2019 di ulteriori quote dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018. Prende atto, pertanto, che lo stato di impiego dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 rimane invariato rispetto alla situazione risultante per effetto delle movimentazioni approvate con deliberazione CC n. 25 del 28/06/2019.

Il Revisore riscontra, altresì, che con la variazione proposta dalla GC in sede di assestamento:

viene adeguato lo stanziamento del fondo di riserva per la competenza per l'annualità 2019 (variazione incrementativa per € 2.019,03; Missione 20, Programma 20.01);

non vengono apportate modifiche alla consistenza degli accantonamenti al fondo per i crediti di dubbia esigibilità per le entrate di competenza (Missione 20, Programma 20.02);

non vengono apportate modifiche alla consistenza degli altri accantonamenti (Missione 20, Programma 20.02).

Prende atto che la consistenza complessiva e la composizione strutturale dei fondi accantonati (Missione 20), per ciascuna annualità del triennio, sono rappresentate nel prospetto di sintesi di seguito riportato:

FONDI ACCANTONATI. BILANCIO ASSESTATO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento FCDE per la competenza	319.000,00	359.200,00	171.300,00
Fondo di riserva per la competenza	23.714,82	28.948,00	78.924,00
Accantonamento per contenzioso	5.000,00	10.000,00	15.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per rinnovo CCNL	6.350,00	6.350,00	6.350,00
TOTALE MISSIONE 20 (FONDI E ACCANTONAMENTI)	354.064,82	404.498,00	271.574,00

Il Revisore riscontra, inoltre, che per le proposte di variazioni da apportare in sede di assestamento allo stato di previsione delle entrate e delle spese sono analiticamente illustrate – con riferimento alle singole Missioni ed ai singoli 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 con la programmazione della Sezione operativa (SeO) 2019/2021 del DUP.

Il Revisore riscontra che con la variazione apportata in sede di assestamento allo stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio 2019/2021 gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come di seguito:

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.813.627,95			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		12.669,00	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	(+)		6.581.228,72	6.527.057,00	6.041.477,00
<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	(-)		6.773.712,85	6.527.057,00	6.041.477,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			319.000,00	359.200,00	171.300,00
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	(-)		15.083,21	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-194.898,34	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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)		194.898,34		
<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	(-)		0,00	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			2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.453.624,69		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.594.831,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.318.006,00	2.124.668,00	1.119.400,00
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	(+)		0,00	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	(-)		6.366.461,75	2.124.668,00	1.119.400,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	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)	(-)		194.898,34		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-194.898,34	0,00	0,00

CONCLUSIONE

Tutto quanto sopra premesso, considerato e riscontrato,

vista la relazione tecnica analitica predisposta dal servizio finanziario ed allegata alla proposta deliberativa in esame;

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 di perdite di Organismi partecipati;

vista la proposta di variazione, in sede di assestamento, degli stanziamenti in entrata ed in spesa del bilancio finanziario del triennio 2019/2021;

verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

visto il parere favorevole reso ex art. 49 del TUEL dal funzionario responsabile del servizio Finanziario,

IL REVISORE

esprime

PARERE FAVOREVOLE

sull'esaminata proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ed alla variazione di assestamento.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì 16.07.2019

IL REVISORE

(dott. Fabio Andrea Conticelli)
