

2

<b>COMUNE DI ORIGGIO</b>	
PROT. N. 17851	
22 NOV. 2018	
CAT. 4	CL. 6
FASC.	PRAT.

**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 assestamento definitivo 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 € 25.000,00 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 € 45.834,00, 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 € 4.798,39, delle quali, nel corpo del provvedimento, viene riportata l'analitica composizione;

b) per l'annualità 2019 contempla:

- la dichiarazione di maggiori entrate correnti (Titolo 1 delle entrate) per complessivi € 45.000,00, delle quali, nel corpo del provvedimento, viene riportata l'analitica composizione;

c) per l'annualità 2020 contempla:

- la dichiarazione di maggiori entrate correnti (Titolo 1 delle entrate) per complessivi € 30.000,00, delle quali, nel corpo del provvedimento, viene riportata l'analitica composizione;

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

- 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)	40.794,50
Minore FPV spesa (Programmi)	-
Maggiori entrate (Tipologie)	205.632,39
Avanzo di amministrazione	25.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>271.426,89</b>
Minori entrate (Tipologie)	155.000,00
Maggiori spese (Programmi)	116.426,89
Maggiore FPV spesa (Programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>271.426,89</b>

  

ANNUALITA' 2019	
FPV entrata	-
Minori spese (Programmi)	74.540,00
Minore FPV spesa (Programmi)	-
Maggiori entrate (Tipologie)	45.000,00
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>119.540,00</b>
Minori entrate (Tipologie)	-
Maggiori spese (Programmi)	119.540,00
Maggiore FPV spesa (Programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>119.540,00</b>

  

ANNUALITA' 2020	
FPV entrata	-
Minori spese (Programmi)	49.967,00
Minore FPV spesa (Programmi)	-
Maggiori entrate (Tipologie)	30.000,00
Avanzo di amministrazione	-
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>79.967,00</b>
Minori entrate (Tipologie)	-
Maggiori spese (Programmi)	79.967,00
Maggiore FPV spesa (Programmi)	-
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>79.967,00</b>

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)<sup>(1)</sup>**

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	(+)	6.715.014,65	6.439.370,00	6.476.973,00
<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	(-)	6.712.020,93	6.424.286,79	6.476.973,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		255.065,00	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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>6.585,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		1.485.484,69		
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	(+)		2.294.328,64	2.431.806,00	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	(-)		4.470.309,57 500.000,00	2.931.806,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup> :					
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		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>-15.738,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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>
<b>TOTALE SOMME ACCANTONATE</b>	<b>876.092,39</b>	<b>-</b>	<b>876.092,39</b>	<b>-</b>	<b>876.092,39</b>
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>
<b>TOTALE SOMME VINCOLATE</b>	<b>1.815.514,68</b>	<b>16.228,01</b>	<b>1.799.286,67</b>	<b>-</b>	<b>1.799.286,67</b>
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	-	-	-
<b>TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>949.885,03</b>	<b>949.885,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AVANZO LIBERO</b>	<b>2.014.127,74</b>	<b>535.110,55</b>	<b>1.479.017,19</b>	<b>-</b>	<b>1.479.017,19</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.655.619,84</b>	<b>1.501.223,59</b>	<b>4.154.396,25</b>	<b>-</b>	<b>4.154.396,25</b>

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;

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.

Lecco, 21 novembre 2018

IL REVISORE UNICO

(Dott. Andrea Maffei)

