### COMUNE di ORIGGIO (VA)

#### **REVISORE UNICO**

OGGETTO: Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale del bilancio 2017.

### **PREMESSA**

Il Consiglio Comunale, con propria deliberazione n. 44 del 21.07.2016, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il DUP, Sezione strategica (SeS) 2016/2020, Sezione operativa (SeO) 2017/2019. Con deliberazione n. 33 del 05.05.2017, corredata con il relativo parere favorevole del Revisore unico ed esecutiva ai sensi di legge, l'Organo consiliare ha approvato, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del TUEL, la nota di aggiornamento al DUP, Sezione operativa (SeO) 2017/2019. In data 05/05/2017, con propria deliberazione n. 34, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio finanziario di previsione per il triennio 2017/2019, con il complesso dei relativi allegati contabili, redatto in coerenza con lo schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) e della relativa nota di aggiornamento e predisposto secondo il nuovo modello di bilancio previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118. Il Revisore unico ha espresso, per quanto di competenza, il proprio parere favorevole all'approvazione, in sede consiliare, del bilancio di previsione 2017/2019 presentato dall'organo esecutivo.

Il bilancio finanziario di previsione per il triennio 2017/2019 è stato deliberato in equilibrio fra entrate finali e spese finali (includendo nel computo delle entrate finali il Fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio ed includendo nel computo delle spese finali il Fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio). La totalità delle spese correnti, incrementata delle spese per il pagamento delle rate in scadenza per il rimborso in linea capitale dei mutui in ammortamento, è finanziata dalle entrate di parte corrente. L'ente non ha fatto ricorso ad entrate di parte capitale (proventi oneri di urbanizzazione) per il finanziamento delle spese correnti relative alla manutenzione ordinaria del patrimonio. Non sono previste spese di investimento finanziate con nuovi indebitamenti. La Giunta Comunale, giusta deliberazione n. 19 del 01.04.2017, esecutiva ai sensi di legge, ha anticipato all'esercizio finanziario 2018 l'applicazione a regime del paragrafo 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

(allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), con l'effettiva iscrizione in bilancio di uno stanziamento contabile nella parte spesa pari al 100% dell'accantonamento teorico "pieno" al FCDE calcolato, per ciascuna posta di entrata rilevante, col metodo della "media semplice" (quinquennio 2011/2015) dei rapporti fra accertamento di competenza anno X e incassi di competenza anno X + incassi in c/to residui anno (X+1) riferiti all'accertamento di competenza dell'anno X.

Al bilancio di previsione per il triennio 2017/2019 è stato allegato apposito prospetto dimostrativo del rispetto, in sede di programmazione, dei vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio), secondo le specifiche definite dall'art. 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio per l'anno 2017).

### VERIFICA SALVAGUARDIA. 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".

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".

Il Revisore unico risconta che il Regolamento di contabilità dell'ente non prevede una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri 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 per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

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

### VERIDICA SALVAGUARDIA, ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

I servizio finanziario dell'ente ha predisposto apposita relazione tecnica – allegata alla proposta deliberativa presentata per l'esame consiliare – con evidenza dei saldi, del primo semestre dell'annualità corrente, riferiti:

- alla gestione in conto residui, con puntuale ripresa dei dati finali delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016, ex art. 228 del TUEL e con evidenza dell'andamento degli incassi dei residui attivi e dei pagamenti dei residui passivi;
- alla gestione complessiva di cassa (incassi e pagamenti in conto residui ed in conto competenza);
- agli effetti indotti sugli equilibri strutturali di bilancio dai risultati di gestione degli Organismi partecipati.

Vista l'analisi condotta dal servizio finanziario e riscontrati i saldi riportati nella relazione tecnica, il Revisore unico dà atto che non si rendono necessarie manovre correttive di carattere straordinario:

- per ripristinare l'equilibrio nella gestione in conto residui, non essendo al riguardo riscontrate situazioni di criticità;
- per ripristinare l'equilibrio nella gestione di cassa, non trovandosi l'ente in situazione di difficoltà in termini di liquidità disponibile;
- per ripianare perdite di Organismi controllati e partecipati, non ricorrendo la fattispecie di Organismi controllati e partecipati che hanno chiuso l'esercizio precedente con perdite di gestione che richiedono l'intervento del socio pubblico.

Il Revisore unico prende atto, altresì, che non ricorre, allo stato attuale, la fattispecie della sussistenza di debiti fuori bilancio da finanziare.

### VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2017/2019. STANZIAMENTI FINANZIARI E VARIAZIONI DI CASSA

Il Revisore unico procede quindi all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale.

La manovra di assestamento della parte corrente limita i propri effetti allo stato di previsione delle entrate e delle spese dell'annualità 2017, lasciando inalterate le previsioni per le annualità 2018 e 2019. La manovra di assestamento della parte capitale del bilancio produce i suoi effetti sullo stato di previsione delle entrate e delle spese delle annualità 2017 e 2018, lasciando inalterate le previsioni per l'annualità 2019.

Per quanto relativo alle variazioni proposte per la parte corrente del bilancio (annualità 2017), il Revisore unico riscontra che le medesime si sintetizzano come di seguito:

SALDO VARIAZIONI PARTE CORRENTE	109.350,00	(+
Maggiori spese parte corrente	128.536,45	(-
Maggiori risorse per gestione corrente	237.886,45	(+
SALDO MAGGIORI SPESE CORRENTI	128.536,45	(-)
Minori spese correnti	23.000,00	(+)
Maggiori spese correnti	151.536,45	(-)
SALDO MAGGIORI RISORSE PER SPESE CORRENTI	237.886,45	(+)
Avanzo libero	-	(+)
Avanzo vincolato (da trasfeerimenti)	5.977,45	(+)
Avanzo accantonato (fine mandto Sindaco)	9.800,00	(+)
Saldo gestione entrate correnti	222.109,00	(+)
Minori entrate correnti	: =	(-)
Maggiori entrate correnti	222.109,00	(+)

Con le variazioni proposte in sede di assestamento, la gestione di parte corrente genera un saldo positivo di € 109.350,00 (in gran parte determinato dalle maggiori entrate accertate a titolo di contributo erariale straordinario per l'estinzione volontaria anticipata dei mutui in ammortamento) destinato al finanziamento di spese in conto capitale.

Viene confermato – per l'annualità 2017 – lo stanziamento, nella parte spesa, a titolo di accantonamento al FCDE di competenza, della somma complessiva di € 213.390,00, già determinata in sede di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2017/2019.

Al bilancio di previsione per il triennio 2017/2019, annualità 2017, in sede di assestamento, viene applicata una quota di € 15.777,45 dell'avanzo di amministrazione accertato di sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016:

- = 9.800,00 di fondi accantonati sul risultato di amministrazione al 31.12.2016 (accantonamenti per indennità fine mandato Sindaco Panzeri);
- - € 5.977,45 di fondi vincolati confluiti in avanzo per entrate a titolo di trasferimenti correnti con vincolo di destinazione (contributi Regione per finalità sociali).

Per quanto relativo alle variazioni proposte per la parte capitale del bilancio (annualità 2017), il Revisore unico riscontra che le medesime si sintetizzano come di seguito:

SALDO MAGGIORI SPESE DI INVESTIMENTO	222.226,67	(-
Minori spese per investimenti	246.000,00	(+
Maggiori spese di investimento	468.226,67	(-
SALDO MAGGIORI RISORSE PER INVESTIMENTI	222.226,67	(+)
Avanzo destinato agli investimenti	108.226,67	(+)
Avanzo vincolato	=	(+)
Avanzo accantonato	-	(+)
Saldo positivo gestione corrente	109.350,00	(+
Saldo gestione entrate per investimenti	4.650,00	(+
Minori entrate per investimenti	<del>-</del>	(-)
Maggiori entrate per investimenti	4.650,00	(+

La variazione proposta in sede di assestamento, per quanto relativo alla parte capitale del bilancio – annualità 2017 – prevede maggiori spese complessivamente determinate in € 222.226,67, finanziate:

- per € 109.350,00 dal saldo positivo della gestione di parte corrente,
- per € 4.650,00 da maggiori entrate per investimenti (Titolo 4 delle entrate),
- per € 108.226,67 dall'applicazione al bilancio 2017 dell'avanzo di amministrazione, accertato in sede di approvazione del rendiconto 2016, destinato agli investimenti.

Per quanto relativo alle variazioni proposte per la parte capitale del bilancio (annualità 2018), il Revisore unico riscontra che le medesime si sintetizzano come di seguito:

Maggiori entrate per investimenti	120.000,00	(-
Minori entrate per investimenti	150.000,00	8
SALDO MAGGIORI RISORSE PER INVESTIMENTI	30.000,00	(-
Maggiori spese di investimento	270.000,00	(-)
Minori spese per investimenti	300.000,00	(+)
SALDO MINORI SPESE DI INVESTIMENTO	30,000.00	(+)

La variazione proposta in sede di assestamento, per quanto relativo alla parte capitale del bilancio – annualità 2018 – prevede un saldo di minori spese di investimento complessivamente determinato in € 80.000,00, controbilanciato da pari minori entrate di parte capitale (Tito 4 delle entrate). Il Revisore unico rileva che, nel loro complesso, le variazioni proposte agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa in sede di assestamento del bilancio 2017/2019 si riepilogano nei seguenti schemi di sintesi:

Esercizio 2017. Stanziamenti finanziari	Variazioni
Minori spese correnti (Programmi)	23.000,00
Minore FPV spesa corrente (Programmi)	-
Minori spese in conto capitale (Programmi)	246.000,00
Maggiore FPV spesa in conto capitale (Programmi)	-
Maggiori entrate entrate correnti (Tipologie)	222.109,00
Maggiori entrate per investimenti (Tipologie)	4.650,00
Avanzo accantonato applicato	9.800,00
Avanzo vincolato applicato	5.977,45
Avanzo non vincolato destinato agli investimenti	108.226,67
Avanzo libero	
TOTALE VARIAZIONI POSITIVE	619.763,12
Minori entrate correnti (Tipologie)	-
Minori entrate in conto capitale (Tipologie)	-
Maggiori spese correnti (Programmi)	151.536,45
Maggiore FPV in spesa parte corrente (Programmi)	-
Maggiori spese in conto capitale (Programmi)	468.226,67
Maggiore FPV in spesa parte capitale (Programmi)	-
TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE	619.763,12

Esercizio 2018. Stanziamenti finanziari	Variazioni
Minori spese correnti (Programmi)	<u>-</u>
Minore FPV spesa corrente (Programmi)	<u>.</u>
Minori spese in conto capitale (Programmi)	300.000,00
Maggiore FPV spesa in conto capitale (Programmi)	
Maggiori entrate entrate correnti (Tipologie)	
Maggiori entrate per investimenti (Tipologie)	120.000,00
TOTALE VARIAZIONI POSITIVE	420.000,00
Minori entrate correnti (Tipologie)	
Minori entrate in conto capitale (Tipologie)	150.000,00
Maggiori spese correnti (Programmi)	
Maggiore FPV in spesa parte corrente (Programmi)	
Maggiori spese in conto capitale (Programmi)	270.000,00
Maggiore FPV in spesa parte capitale (Programmi)	_
TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE	420.000,00

I prospetti di quadratura sopra riportati, che sintetizzano le movimentazioni sugli stanziamenti finanziari in entrata ed in spesa, evidenziano come – per ciascuna delle annualità interessate – il complesso delle variazioni con segno positivo (maggiori entrate e minori spese) è controbilanciato da pari variazioni con segno negativo (minori entrate e maggiori spese). In ciascuna annualità, pertanto, l'effetto conseguente è neutro sul valore differenziale fra entrate e spese.

Non vengono proposte, in sede di assestamento, variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa già previsti per l'annualità 2019.

Le variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, proposte in sede di assestamento del bilancio 2017/2019, sono accompagnate – per l'annualità 2017 – da coerenti conseguenti variazioni relative agli stanziamenti di cassa:

a) gestione delle entrate di parte corrente (Titolo 1, Titolo 2 e Titolo 3 delle entrate):

SALDO MAGGIORI INCASSI DI PARTE CORRENTE	222.109,00	(+)
Minori incassi di parte corrente	). <del>=</del> .	(-)
Maggiori incassi di parte corrente	222.109,00	(+)

b) gestione delle spese di parte corrente (Titolo 1 delle spese):

Maggiori pagamenti di parte correte	151.536,45	(-)
Minori pagamenti di parte corrente	23.000,00	(+)
SALDO MAGGIORI PAGAMENTI DI PARTE CORRENTE	128.536,45	(-)

c) maggiori incassi entrate per investimenti (Titolo 4 dell'entrata) e maggiori pagamenti di parte capitale (Titolo 2 delle spese)

Maggiori incassi di parte capitale	4.650,00	(+)
MAGGIORI INCASSI DI PARTE CAPITALE	4.650,00	(+)
Maggiori pagamenti di parte capitale	468.226,67	(-)
Minori pagamenti di parte caotale	246.000,00	(+)
SALDO GESTIONE DI CASSA DI PARTE CAPITALE	217.576,67	(-)

Le variazioni agli stanziamenti di cassa del bilancio 2017/2019, annualità 2017 – definite in sede di assestamento – si riepilogano come di seguito:

Esercizio 2017. Stanziamenti di cassa	Variazioni	
Maggiori incassi di parte corrente (Tipologie)	222.109,00	
Maggiori incassi in conto capitale (Tipologie)	4.650,00	
Minori pagamenti parte corrente (Programmi)	23.000,00	
Minori pagamenti in conto capitale (Programmi)	246.000,00	
TOTALE VARIAZIONI POSITIVE	495.759,00	
Minori incassi parte corrente (Tipologie)	<u>-</u>	
Minori incassi parte capitale (Tipologie)	-	
Maggiori pagamenti parte corrente (Programmi)	151.536,45	
Maggiori pagamenti in conto capitale (Programmi)	468.226,67	
TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE	619.763,12	
MOVIMENTAZIONE SALDO DI CASSA ATTESO (+/-)	- 124.004,12	

Le variazioni agli stanziamenti di cassa proposte in sede di assestamento definiscono, per quanto relativo alla gestione di cassa, un peggioramento del saldo atteso di fine esercizio in ragione di complessivi € 124.004,12 (peggioramento pari all'avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2017 in sede di assestamento). Il peggioramento del saldo di cassa atteso di fine esercizio è determinato dalla differenza fra il saldo positivo € 93.572,55 generato dalle variazioni di cassa per

la parte corrente ed il saldo negativo di € 217.576,67 generato dalle variazioni di cassa per la parte investimenti.

Il saldo di cassa atteso a fine esercizio resta comunque ampiamente positivo, come evidenziato dal prospetto riportato di seguito:

	INCASSI			PAGAMENTI		
Fondo iniz	ale di cassa preseunto	3.490.567,50	Disavanzo	o di amministrazione	li amministrazione -	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.827.140,39	Titolo 1	Spes e correnti	7.758.202,5	
litolo 2	Trasferimenti correnti	694.723,18	Titolo 2	Spese in conto capitale	3.537.080,9	
Titolo 3	Entrate extratributarie	2.358.276,24				
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.975.107,14				
litolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	<b>⊕</b> ×	
	Totale entrate finali	12.855.246,95		Totale spese finali	11.295.283,5	
Titolo 6	Accensione di prestiti	: <b>=</b> 0	Titolo 4	Rimborso prestiti	13.710,0	
Titolo 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	· <b>*</b> 5	Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	ees	
itolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.318.652,65	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.334.160,7	
	Totale Titoli	14.173.899,60		Totale Titoli	12.643.154,3	

### VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2017/2019. VERIFICA EQUILIBRI STRUTTURALI

Il Revisore unico riscontra che la variazione di assestamento al bilancio finanziario 2017/2019, assicura, per ciascuna annualità del considerato triennio, una condizione di equilibrio strutturale – per la parte corrente, per la parte investimenti e complessiva – come riepilogata nei prospetti di quadratura di seguito riportati:

ANNUALITA' 2017. BILANCIO ASSESTATO  EQUILIBRIO STRUTTURALE GENERALE						
		JILIBRIO STRUT	TURALE G			
	ENTRATE		The state of the s	SPESE		
Utilizzo av	vanzo di amministrazione al 31.12.2016	224.254,77	Disavanz	o di amministrazione	2	
	ccantonato applicato per spese correnti	9.800,00	1			
	nolato applicato per spese correnti pero applicato per spese correnti	68.001,43				
totale ava	inzo applicato per spese correnti	77.801,43	THE REAL PROPERTY.			
	ccantonato applicato per spese in conto capitale	38.226,67	(New York   1997)			
	nolato applicato per spese in conto capitale estinato agli investiomenti applicato al bilancio	108.226,67				
	pero applicato per spese in conto capitale	108.228,67	5			
totale ava	nzo applicato per spese in conto capitale	146.453,34	*			
Fondo Plu	riennale Vincolato	477.330,54				
	spese correnti	24.202,64	70 10 10 10 10 10			
di cui per s	spese in conto capitale	453.127,90				
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria,	4.657.988,70	Titolo 1	Spese correnti	6.308.621,0	
	contributiva e perequativa			di cui accantonamenti FCDE (Missione 20)	213.390,00	
			0.	di cui per altri accantonamenti (Missione 20) di cui FPV di fine esercizio	88.584,0	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	433.806,30	Titolo 2	Spese in conto capitale	3.660.023,24	
				di cui accantonamenti FCDE (Missione 20)	-	
				di cui per altri accantonamenti (Missione 20) di cui FPV di fine esercizio	500.000,00	
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.237.882,00			200,000,00	
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.951.092,00				
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	ā	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	140	
т	otale entrate finali (compreso FPV in entrata)	9.758.099,54	Total	le spese finali (compreso FPV di fine esercizio)	9.968.644,31	
Titolo 6	Accensione di prestiti	-	Titolo 4	Rimborso prestiti	13.710,00	
Titolo 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	¥	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.290.000,00	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.290.000,00	
	Totale Titoli (compreso FPV in entrata)	11.048.099,54	dekolent john lander king de lander	Totale Titoli (compreso FPV di fine esercizio)	11.272.354,31	
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.272.354,31	The Article And Article Articl	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.272.354,31	

La gestione di parte corrente (compreso il rimborso dei mutui in ammortamento), come già sopra evidenziato, genera un saldo positivo di € 109.350,00 destinato alla copertura di spese in conto capitale (stanziamenti finanziari Titolo 2 della spesa). A livello complessivo, Il saldo differenziale negativo fra entrate finali (€ 9.758.099,54) e spese finali (€ 9.968.644,31) è coperto con l'applicazione del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016. Non sono previsti investimenti finanziati con ricorso all'indebitamento.

		I <mark>LITA' 2018. BII</mark> LIBRIO STRUTT			
<del></del>	<u>EQUI</u> ENTRATE	LIDRIO STRUTT	ORALL GL	SPESE	
Utilizzo av	anzo di amministrazione al 31.12.2016	~	Disavanzo	di amministrazione	·
	rantonato applicato per spese correnti	2			
	olato applicato per spese correnti		100000		
	ero applicato per spese correnti				
	nzo applicato per spese correnti	•			
	cantonato applicato per spese in conto capitale olato applicato per spese in conto capitale	· ·	THE STATE OF THE S		
avanto de	stinato agli investimenti applicato al bilancio	5.0			
avanzo libe	ero applicato per spese in conto capitale	-			
totale avai	nzo applicato per spese in conto capitale	₩.			
Fondo Plui	riennale Vincolato	500.000,00			
	pese correnti				
di cui per s	pese in conto capitale	500.000,00	<u> </u>		
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria,	4.597.250,00	Titolo 1	Spese correnti	5.733.211,00
	contributiva e perequativa			di cui accantonamenti FCDE (Missione 20) di cui per altri accantonamenti (Missione 20) di cui FPV di fine esercizio	189.508,00 62.5 <mark>4</mark> 6,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	279.174,00	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.852.506,00
			The same of the sa	di cui accantonamenti FCDE (Missione 20) di cui per altri accantonamenti (Missione 20) di cui FPV di fine esercizio	8 *
Titolo 3	Entrate extratributarie	871.165,00	İ		
Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.352.506,00			
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	:=	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	
1	Fotale entrate finali (compreso FPV in entrata)	7.600.095,00	Tota	le spese finali (compreso FPV di fine esercizio)	7.585.717,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	5	Titolo 4	Rimborso prestiti	14.378,0
Titolo 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	÷	Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	*
P c lotiT	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.285.000,00	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.285.000,0
	Totale Titoli (compreso FPV in entrata)	8.885.095,00	(4) Women Calming State Strates	Totale Titoli (compreso FPV di fine esercizio)	8.885.095,0
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.885.095,00	100	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.885.095,0

Per l'annualità 2018 è conservato l'equilibrio di parte corrente, con la totalità delle spese correnti (compresa la spese per il rimborso dei mutui in ammortamento, Titolo 4 della spesa) finanziate dalle entrate di parte corrente, senza ricorso ad entrate di parte capitale (proventi oneri di urbanizzazione) per la copertura delle spese per l'ordinaria manutenzione del patrimonio comunale. Non sono previsti investimenti finanziati con ricorso all'indebitamento.

		<mark>JALITA' 2019. B</mark> JILIBRIO STRUT		ACTION THE STATE OF THE STATE O		
ENTRATE			SPESE			
Utilizzo a	vanzo di amministrazione al 31.12.2016		Disavan	•		
	ccantonato applicato per spese correnti	1.00	E I			
	on vinolato applicato per spese correnti bero applicato per spese correnti	:=:				
	nnzo applicato per spese correnti					
		· **				
avanzo accantonato applicato per spese in conto capitale avanzo vinolato applicato per spese in conto capitale		æ: ≆:				
avanzo de	estinato agli investimenti applicato al bilancio	-				
avanzo lib	pero applicato per spese in conto capitale	-				
totale ava	nzo applicato per spese in conto capitale	별				
Fondo Plu	riennale Vincolato	ā				
di cui per spese correnti		ā	ì			
di cui per :	spese in conto capitale					
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria,	4.622.250,00	Titolo 1	Spese correnti	5.561.799,0	
	contributiva e perequativa			di cui accantonamenti FCDE (Missione 20)	106.397,5	
			Department of the second	di cui per altri accantonamenti (Missione 20) di cui FPV di fine esercizio	138.579,0	
litolo 2	Trasferimenti correnti	280.474,00	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.317.506,00	
				di cui accantonamenti FCDE (Missione 20)	:=	
				di cui per altri accantonamenti (Missione 20)		
Titolo 3	Entrate extratributarie	674.165,00		di cui FPV di fine esercizio	(%)	
itolo 4	Entrate in conto capitale	1.317.506,00				
ītolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	941:	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	=	
Totale entrate finali (compreso FPV in entrata)		6.894.395,00	Totale spese finali (compreso FPV di fine esercizio		6.879.305,00	
itolo 6	Accensione di prestiti	9	Titolo 4	Rimborso prestiti	15.090,00	
itolo 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	æ	
tolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.285.000,00	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.285.000,00	
	Totale Titoli (compreso FPV in entrata)	8.179.395,00		Totale Titoli (compreso FPV di fine esercizio)	8.179.395,00	
	TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.179.395,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.179.395,00	

Anche per l'annualità 2019 è conservato l'equilibrio di parte corrente, con la totalità delle spese correnti (compresa la spese per il rimborso dei mutui in ammortamento, Titolo 4 della spesa) finanziate dalle entrate di parte corrente, senza ricorso ad entrate di parte capitale (proventi oneri di urbanizzazione) per la copertura delle spese per l'ordinaria manutenzione del patrimonio comunale. Non sono previsti investimenti finanziati con ricorso all'indebitamento.

# VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2017/2019. VERIFICA VINCOLI FINANZA PUBBLICA

Il Revisore unico riscontra, come evidenziato nello schema sotto riportato, il rispetto dell'obiettivo di saldo ex art. 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 – in fase di programmazione – sia in sede di approvazione del bilancio previsionale 2017/2019, sia nelle successive variazioni intermedie già deliberate, sia in sede di predisposizione della proposta di assestamento.

Verifica rispetto vincoli finanza pubblica (pareggio di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (Modello Minista Economia e Finanze)	ero	SITUAZIONE EX ANTE	VARIAZIONI	SITUAZIONE EX POST
x1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	24.202,64	0,00	24.202,64
(2) Fondo oluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da lebito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	453.127,90	0,00	453.127,90
(3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	477.330,54	0,00	477.330,54
3) Titolo 1 · Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(÷)	4.600.500,00	57.488,70	4.657.988,70
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	299.592,00	134.214,30	433.806,30
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.207.476,00	30.406,00	1.237.882,00
E) Titolo 4 · Entrate in c/capitale	(+)	2.946.442,00	4.650,00	2.951.092,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.180.084,62	128.536,45	6.308.621,0
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,0
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	213.390,00	0,00	213.390,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.966.694,62	128.536,45	6.095.231,0
11) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.937.796,57	222.226,67	3.160.023,2
<ul><li>12) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 202)</li></ul>	(+)	500.000,00	0,00	500.000,0
quota finanziata da entrate finali) 13) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,0
(14) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,0
Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica ( = 1+ 2- 3- 4)	(-)	3.437.796,57	222.226,67	3.660.023,2
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale	(+)	0,00	0,00	0,0
vincolato L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate	(+)	0,00	0,00	0,0
finali) L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,0
			-124.004,12	2.845,

## VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2017/2019. IMPIEGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO AL 31.12.2016

Il Revisore unico riscontra che, con le variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa proposte in sede di assestamento del bilancio 2017/2019, lo stato di impiego dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto 2016 si riepiloga come di seguito:

### Verifica stato impiego avanzo di amministrazione al 31.12.2016

	RENDICONTO 2016	applicato al bilancio 2017	Avanzo 2016 non utilizzato
Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione	300.887,46		300.887,46
Totale accantonamento FCDE	300.887,46		300.887,46
Accantonamento fine mandato Sindaco	18.389,62	9.800,00	8.589,62
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi)	104.899,37	3.800,00	104.899,37
Accantonamento fondo rischi passività potenziali (housing sociale)	1.235,00	1000 1000	1.235,00
Accantonamento OO.UU. abbattimento barriere architettoniche	152.870,14	-	152.870,14
Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ambientale	38.226,67	38.226,67	132.670,14
Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti	92.320,75	-	92.320,75
Totale altri accantonamenti	407.941,55	48.026,67	359.914,88
TOTALE SOMME ACCANTONATE	708.829,01	48.026,67	660.802,34
Common viscolata and the second second			
Somme vincolate per trattamento accesorio funzionari	44.822,96	35.212,46	9.610,50
Somme vincolate per incentivi ufficio tecnico a carico di terzi	45.299,47	<b>5</b> 00	45.299,47
Somme vincolate per trattamento accessorio personale	26.811,52	26.811,52	<del>100</del>
Somme vincolate da utile gestione servizio idrico	1.117.569,98	-	1.117.569,98
Totale vincoli per legge e principi contabili	1.234.503,93	62.023,98	1.172.479,95
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc	31.687,07	5.977,45	25.709,62
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per affitti	3.840,00	======================================	3.840,00
Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile	7.200,10		7.200,10
Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLIS	6.831,39		6.831,39
Totale vincoli per trasferimenti	49.558,56	5.977,45	43.581,11
Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali	379.973,64	~	379.973,64
Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali)	98.512,39	·-	98.512,39
Totale vincoli attribuiti dall'ente	478.486,03	82	478.486,03
TOTALE SOMME VINCOLATE	1.762.548,52	68.001,43	1.694.547,09
Somme destinate agli investimenti da proventi OO.UU. E monetizzazioni	096 070 12	109 226 67	070 752 46
Somme destinate agli investimenti da alienazioni	986.979,13	108.226,67	878.752,46
	29.206,77	-	29.206,77
TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	1.016.185,90	108.226,67	907.959,23
AVANZO LIBERO	1.042.999,93	-	1.571.675,79
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.059.239,22	224.254,77	4.834.984,45
		29/10/2014	

Il Revisore unico riscontra, altresì, che sul risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 viene confermato l'accantonamento di € 300.887,46 a titolo di accantonamento per i crediti di dubbia e difficile esazione e valuta congruo il predetto accantonamento in relazione al volume complessivo ed alla natura dei residui attivi rimasti da riscuotere.

### CONCLUSIONI

### Il Revisore unico:

- vista la relazione tecnica allegata alla proposta di deliberazione consiliare ad oggetto "Bilancio finanziario per il triennio 2017/2019, annualità 2017. Salvaguardia equilibri di bilancio, variazione di assestamento e aggiornamento del DUP, Sezione operativa 2017/2019";
- riscontrato che la proposta variazione di assestamento del bilancio finanziario per il triennio
   2017/2019:
  - assicura, per ciascuna delle annualità interessate, il mantenimento degli equilibri strutturali di bilancio, come dimostrato negli appositi prospetti contabili;
  - assicura, per ciascuna delle annualità interessate, il rispetto, in sede di programmazione, degli obiettivi di finanza pubblica (pareggio di bilancio), come declinati dall'art. 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, come dimostrato negli appositi prospetti contabili;
  - prevede, per l'anno 2017, un saldo di cassa atteso di fine esercizio attestato a 5 milioni di euro;
- ritenuto che le variazioni proposte allo stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio finanziario per il triennio 2017/2019:
  - · sono attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
  - sono congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
  - sono coerenti con la programmazione del DUP e con gli obiettivi di finanza pubblica;
- riscontrato che il servizio finanziario dell'ente ha provveduto alla trasmissione, attraverso l'apposita piattaforma del MEF, del modello MONIT/1 relativo alla gestione del primo semestre del corrente esercizio e che i relativi dati di saldo sono coerenti ed allineati rispetto

all'obiettivo del pareggio di bilancio definito dall'art. 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232;

 visto il parere favorevole reso ex art. 49 del TUEL dal funzionario responsabile dei servizi finanziari sulla proposta deliberativa oggetto di esame;

tutto quanto sopra premesso, valutato e riscontrato, esprime il proprio

### PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione ad oggetto: "BILANCIO FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2017/2019, ANNUALITÀ 2017. SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO E AGGIORNAMENTO DEL DUP, SEZIONE OPERATIVA 2017/2019".

La presente relazione, con parere favorevole in ordine all'approvazione dell'esaminata proposta deliberativa, viene rassegnata al Consiglio Comunale per gli adempimenti di competenza.

Lì, 24.07.2017

IL REVISORE UNICO

(Dott. Andrea Maffei)

Andrea Mofferi

17

