

COMUNE DI VILLASIMIUS

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

E

ASSESTAMENTO GENERALE

**Verbale n. 24 del 25.07.2019**

**Oggetto: Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale -  
Proposta del Servizio finanziario n. 39 del 24.07.2019 -.**

## PREMESSA

Con le seguenti deliberazioni del Consiglio Comunale sono stati approvati gli atti:

- n. 20 del 10/04/2019, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2019/2021;
- n. 21 del 10/04/2019, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021;
- n. 30 del 14/06/2019, con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2018;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 27 del 29/04/2019, ha approvato una variazione di bilancio;

Nell'esercizio in corso e fino alla data della proposta di deliberazione in oggetto, sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 13 del 24.01.2019    Delibera n° 17 del 07.02.2019    Delibera n° 71 del 02.05.2019  
Delibera n° 84 del 20.05.2019    Delibera n° 127 del 15.07.2019

La Giunta Comunale non ha effettuato alcuna variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa; la variazione di cassa effettuata, è quella conseguente l'unica variazione di bilancio adottata fino alla data della proposta in oggetto.

I Responsabili della Spesa hanno comunicato le seguenti variazioni che sono di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione Servizio Finanziario n. 60 del 15.04.2019

Determinazione Servizio Finanziario n. 73 del 13.05.2019

Determinazione Servizio AA.GG. n. 48 del 10.05.2019

Determinazione Servizio Polizia n. 40 del 12.06.2019

Determinazione Servizio Polizia n. 46 del 02.07.2019

Sinora non risulta applicata, ai sensi di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, alcuna quota di avanzo di amministrazione.

## 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”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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 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 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.

In caso di applicazione dell'avanzo:

*L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".*

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che nella proposta di deliberazione sono esplicitate le seguenti attestazioni e/o allegati i seguenti documenti

- a. la stampa dell'elenco delle variazioni di bilancio;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. l'attestazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere, alla data del 24.07.2019;

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);

Con nota del 08.07.2019, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare oltre quelli richiamati nel corpo della proposta di deliberazione in oggetto.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

Dall'esame della proposta di deliberazione in oggetto e relativamente agli organismi partecipati, si evince che:

- nei confronti della società in house Villasimius s.r.l. si era riscontrata una differenza e che la stessa era relativa a un impegno di spesa iscritto nella contabilità del Comune relativamente allo Spiaggia Day, riscontrato successivamente dalla Società, e a un errato computo del periodo nel quale è stato prestato il servizio di trasporto scolastico 2017/18 e che la riconciliazione è in corso e avverrà nelle scritture contabili della società in house;
- con Marina di Villasimius S.r.l. e Abbanoa S.p.A. è in atto un contenzioso al fine della corretta quantificazione dei debiti e crediti reciproci;
- che gli organismi partecipati ad oggi non hanno ancora comunicato di aver approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018), nella quale è stata prevista la possibilità che:

*(comma 1015) "Nel corso del 2019 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2019-2021 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l'esercizio 2019 nella missione «Fondi e Accantonamenti» ad un valore pari all'80 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:*

*1. con riferimento all'esercizio 2018 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nell'esercizio 2018 sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;*

*2. se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine del 2018 si è ridotto del 10 per cento rispetto a quello del 2017, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.”*

Inoltre al comma 1016 viene previsto che: *“La facoltà di cui al comma 1015 può essere esercitata anche dagli enti locali che, pur non soddisfacendo i criteri di cui al medesimo 1015, rispettano entrambe le seguenti condizioni:*

*1. l'indicatore di tempestività dei pagamenti, al 30 giugno 2019, calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nel semestre sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;*

*2. se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato al 30 giugno 2019 si è ridotto del 5 per cento rispetto a quello al 31 dicembre 2018, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.”*

Il comma 1017 prevede che *“I commi 1015 e 1016 non si applicano agli enti che, con riferimento agli esercizi 2017 e 2018, non hanno pubblicato nel proprio sito internet, entro i termini previsti dalla legge, gli indicatori concernenti i tempi di pagamento ed il debito commerciale residuo di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e che, con riferimento ai mesi precedenti all'avvio di SIOPE+ di cui all'articolo 14, commi 8-bis e 8-ter, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non hanno trasmesso alla piattaforma elettronica dei crediti commerciali le comunicazioni relative al pagamento delle fatture”.*

A tal proposito, tenuto conto anche di quanto sopra riportato, è stata attestata la congruità dell'accantonamento al FCDE; pertanto, il Revisore Unico ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sono state rispettate dall'Ente.

Il Revisore Unico dall'esame della proposta di deliberazione in oggetto, prende atto che sussiste la necessità di operare interventi di assestamento a seguito dei quali permangono gli equilibri di bilancio. Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare nella sola annualità 2019, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 500.146,33 così composta:

|                                   |          |            |
|-----------------------------------|----------|------------|
| fondi accantonati                 | per euro | 9.842,39;  |
| fondi vincolati                   | per euro | 72.803,94; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | zero;      |
| fondi disponibili                 | per euro | 417.500,00 |

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

| TITOLO | ANNUALITA' 2019 COMPETENZA  | BILANCIO ATTUALE     | VARIAZIONI +/-    | BILANCIO ASSESTATO   |
|--------|---|----------------------|-------------------|----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                          | 836.253,09           |                   | 836.253,09           |
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                 | 4.276.983,00         |                   | 4.276.983,00         |
|        | Ut lizzo avanzo di Amministrazione                                      |                      |                   | -                    |
|        | <i>- di cui avanzo vincolato ut lizzato antipatamento</i>               |                      |                   | -                    |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributi e perequazioni</i> | 7.242.763,75         |                   | 7.242.763,75         |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 3.621.793,24         | 69.458,88         | 3.691.252,12         |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>  | 2.250.308,05         | 231.698,35        | 2.482.006,40         |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>  | 3.887.184,72         |                   | 3.887.184,72         |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                     |                      |                   | -                    |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>  |                      |                   | -                    |
| 7      | <i>Anticipazioni da istruzione tesoriere/cassiere</i>                   | 1.000.000,00         |                   | 1.000.000,00         |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e parte di giro</i>                          | 2.260.026,62         |                   | 2.260.026,62         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>20.262.076,38</b> | <b>301.157,23</b> | <b>20.563.233,61</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>25.375.312,47</b> | <b>301.157,23</b> | <b>25.676.469,70</b> |
|        | <i>Disavanzo di amministrazione</i>                                     |                      |                   | -                    |
| 1      | <i>Spese correnti</i>   | 13.266.660,44        | 508.136,89        | 13.774.797,33        |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>  | 8.736.167,72         | 293.166,67        | 9.029.334,39         |
| 3      | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>                     |                      |                   | -                    |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>   | 112.457,69           |                   | 112.457,69           |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni da istruzione Tesoriere/Cassiere</i>          | 1.000.000,00         |                   | 1.000.000,00         |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e parte di giro</i>                            | 2.260.026,62         |                   | 2.260.026,62         |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                      | <b>25.375.312,47</b> | <b>801.303,56</b> | <b>26.176.616,03</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2019<br>CASSA  | BILANCIO<br>ATTUALE  | VARIAZION<br>I +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|--------------------|-----------------------|
|        | <b>FONDO DI CASSA</b>   | 5.684.735,20         |                    | 5.684.735,20          |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributi IVA e perequazioni IVA</i> | 18.516.430,25        | -858.052,59        | 17.658.377,66         |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 4.509.240,45         | 148.744,07         | 4.657.984,52          |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>  | 4.928.861,08         | 830.579,10         | 5.759.440,18          |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>  | 4.860.065,81         | 34.296,16          | 4.894.361,97          |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                             |                      |                    | -                     |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>  | 86.539,87            | - 86.539,87        | -                     |
| 7      | <i>Anticipazioni da istruzione tesoriere/cassiere</i>                           | 1.000.000,00         |                    | 1.000.000,00          |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                                | 2.290.177,88         | - 6.293,75         | 2.283.884,13          |
|        | <b>Totale</b>   | <b>36.191.315,34</b> | <b>62.733,12</b>   | <b>36.254.048,46</b>  |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>  | <b>41.876.050,54</b> | <b>62.733,12</b>   | <b>41.938.783,66</b>  |
| 1      | <i>Spese correnti</i>   | 15.467.342,17        | 374.300,24         | 15.841.642,41         |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>  | 9.340.583,90         | 61.637,53          | 9.402.221,43          |
| 3      | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>                             |                      |                    | -                     |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>   | 112.457,69           |                    | 112.457,69            |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni da istruzione Tesoriere/Cassiere</i>                  | 1.000.000,00         |                    | 1.000.000,00          |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                                  | 2.579.970,87         | - 7.757,96         | 2.572.212,91          |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>  | <b>28.500.354,63</b> | <b>428.179,81</b>  | <b>28.928.534,44</b>  |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>   | <b>13.375.695,91</b> | <b>-365.446,69</b> | <b>13.010.249,22</b>  |

| TITOLO | ANNUALITA' 2020<br>COMPETENZA   | BILANCIO<br>ATTUALE  | VARIAZIONI<br>+/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|-------------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese correnti                       |                      |                   | -                     |
|        | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese in conto capitale              |                      |                   | -                     |
|        | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione                                   |                      |                   | -                     |
|        | - di cui avanzo vincolato<br>utilizzato anticipatamente                 |                      |                   | -                     |
| 1      | Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | 6.975.739,75         |                   | 6.975.739,75          |
| 2      | Trasferimenti correnti  | 2.361.665,01         |                   | 2.361.665,01          |
| 3      | Entrate extratributarie   | 2.232.708,05         | 556.076,00        | 2.788.784,05          |
| 4      | Entrate in conto capitale   | 1.714.541,60         |                   | 1.714.541,60          |
| 5      | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         |                      |                   | -                     |
| 6      | Accensione prestiti   |                      |                   | -                     |
| 7      | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                         | 1.000.000,00         |                   | 1.000.000,00          |
| 9      | Entrate per conto terzi e<br>partite di giro                            | 2.260.026,62         |                   | 2.260.026,62          |
|        | <b>Totale</b>   | <b>16.544.681,03</b> | <b>556.076,00</b> | <b>17.100.757,03</b>  |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>16.544.681,03</b> | <b>556.076,00</b> | <b>17.100.757,03</b>  |
|        | Disavanzo di amministrazione  |                      |                   | -                     |
| 1      | Spese correnti  | 10.967.622,57        | 531.676,00        | 11.499.298,57         |
| 2      | Spese in conto capitale   | 2.199.861,60         | 24.400,00         | 2.224.261,60          |
| 3      | Spese per incremento di<br>attività finanziarie                         |                      |                   | -                     |
| 4      | Rimborso di prestiti  | 117.170,24           |                   | 117.170,24            |
| 5      | Chiusura anticipazioni da<br>istituto Tesoriere/Cassiere                | 1.000.000,00         |                   | 1.000.000,00          |
| 7      | Spese per conto terzi e partite<br>di giro                              | 2.260.026,62         |                   | 2.260.026,62          |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                      | <b>16.544.681,03</b> | <b>556.076,00</b> | <b>17.100.757,03</b>  |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021<br>COMPETENZA   | BILANCIO<br>ATTUALE  | VARIAZIONI +/-    | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|---|----------------------|-------------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese correnti                       |                      |                   | -                     |
|        | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese in conto capitale              |                      |                   | -                     |
|        | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione                                   |                      |                   | -                     |
|        | - di cui avanzo vincolato<br>utilizzato anticipatamente                 |                      |                   | -                     |
| 1      | Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | 6.975.739,75         |                   | 6.975.739,75          |
| 2      | Trasferimenti correnti  | 2.358.665,01         |                   | 2.358.665,01          |
| 3      | Entrate extratributarie   | 2.232.708,05         | 556.076,00        | 2.788.784,05          |
| 4      | Entrate in conto capitale   | 426.000,00           |                   | 426.000,00            |
| 5      | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         |                      |                   | -                     |
| 6      | Accensione prestiti   |                      |                   | -                     |
| 7      | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                         | 1.000.000,00         |                   | 1.000.000,00          |
| 9      | Entrate per conto terzi e<br>partite di giro                            | 2.260.026,62         |                   | 2.260.026,62          |
|        | <b>Totale</b>   | <b>15.253.139,43</b> | <b>556.076,00</b> | <b>15.809.215,43</b>  |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>15.253.139,43</b> | <b>556.076,00</b> | <b>15.809.215,43</b>  |
|        | Disavanzo di amministrazione  |                      |                   | -                     |
| 1      | Spese correnti  | 11.086.015,39        | 531.676,00        | 11.617.691,39         |
| 2      | Spese in conto capitale   | 785.000,00           | 24.400,00         | 809.400,00            |
| 3      | Spese per incremento di<br>attività finanziarie                         |                      |                   | -                     |
| 4      | Rimborso di prestiti  | 122.097,42           |                   | 122.097,42            |
| 5      | Chiusura anticipazioni da<br>istituto Tesoriere/Cassiere                | 1.000.000,00         |                   | 1.000.000,00          |
| 7      | Spese per conto terzi e partite<br>di giro                              | 2.260.026,62         |                   | 2.260.026,62          |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                      | <b>15.253.139,43</b> | <b>556.076,00</b> | <b>15.809.215,43</b>  |

Le variazioni sono così riassunte:

| <b>2019</b>                    |              |
|--------------------------------|--------------|
| Minori spese (programmi)       | 310.662,85   |
| Minore FPV spesa (programmi)   |              |
| Maggiori entrate (tipologie)   | 301.157,23   |
| Avanzo di amministrazione      | 500.146,33   |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | 1.111.966,41 |
| Minori entrate (tipologie)     |              |
| Maggiori spese (programmi)     | 1.111.966,41 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |              |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | 1.111.966,41 |
| <b>2020</b>                    |              |
| FPV entrata                    |              |
| Minori spese (programmi)       | 30.000,00    |
| Minore FPV spesa (programmi)   |              |
| Maggiori entrate (tipologie)   | 556.076,00   |
| Avanzo di amministrazione      |              |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | 586.076,00   |
| Minori entrate (tipologie)     |              |
| Maggiori spese (programmi)     | 586.076,00   |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |              |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | 586.076,00   |
| <b>2021</b>                    |              |
| FPV entrata                    |              |
| Minori spese (programmi)       | 30.000,00    |
| Minore FPV spesa (programmi)   |              |
| Maggiori entrate (tipologie)   | 556.076,00   |
| Avanzo di amministrazione      |              |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | 586.076,00   |
| Minori entrate (tipologie)     |              |
| Maggiori spese (programmi)     | 586.076,00   |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |              |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | 586.076,00   |

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE<br/>EQUILIBRI DI BILANCIO<br/>(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup></b>   |     |              |                                       |                                       |                                       |
|--|-----|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>  |     |              | <b>2019</b>                           | <b>2020</b>                           | <b>2021</b>                           |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 5.684.735,20 |                                       |                                       |                                       |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |              | 836.253,09                            | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |              | 13.416.022,27<br>0,00                 | 12.126.188,81<br>0,00                 | 12.123.188,81<br>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<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) |              | 13.774.797,33<br>0,00<br>1.098.827,68 | 11.499.298,57<br>0,00<br>1.160.000,00 | 11.617.691,39<br>0,00<br>1.250.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |              | 2.000,00                              | 2.000,00                              | 2.000,00                              |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) |              | 112.457,69<br>0,00<br>0,00            | 117.170,24<br>0,00<br>0,00            | 122.097,42<br>0,00<br>0,00            |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |              | <b>363.020,34</b>                     | <b>507.720,00</b>                     | <b>381.400,00</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>                     |     |              |                                       |                                       |                                       |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |              | 82.646,33<br>0,00                     | -                                     | -                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |              | 34.000,00<br>0,00                     | 34.000,00<br>0,00                     | 34.000,00<br>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                                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>  |     |              |                                       |                                       |                                       |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |              | <b>479.666,67</b>                     | <b>541.720,00</b>                     | <b>415.400,00</b>                     |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE  |     |  | 2019                 | 2020                 | 2021               |
|---|-----|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) |  | 417.500,00           | -                    | -                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) |  | 4.276.983,00         | 0,00                 | 0,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 3.887.184,72         | 1.714.541,60         | 426.000,00         |
| 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           | (-) |  | 34.000,00            | 34.000,00            | 34.000,00          |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 9.029.334,39<br>0,00 | 2.224.261,60<br>0,00 | 809.400,00<br>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  | (+) |  | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00           |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |                      |                      |                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>-479666,67</b>    | <b>-541720,00</b>    | <b>-415400,00</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>  |     |  |                      |                      |                    |

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione alla data del presente verbale è la seguente:

|   | residui<br>31/12/18  | riscossioni         | minori/<br>maggiori<br>residui | residui alla<br>data della<br>verifica |
|---|----------------------|---------------------|--------------------------------|--|
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributi IVA e perequativa | 10.415.613,91        | 347.964,18          | 0,00                           | 10.067.649,73                          |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 966.732,40           | 206.751,77          | 0,00                           | 759.980,63                             |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 3.277.433,78         | 291.618,57          | 0,00                           | 2.985.815,21                           |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 1.005.574,29         | 196.043,15          | 0,00                           | 809.531,14                             |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                           | 0,00                                   |
| <b>Totale entrate finali.....</b>   | <b>15.665.354,38</b> | <b>1.042.377,67</b> | <b>0,00</b>                    | <b>14.622.976,71</b>                   |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                           | 0,00                                   |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                           | 0,00                                   |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                        | 23.857,51            | 6.926,49            | 0,00                           | 16.931,02                              |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>15.689.211,89</b> | <b>1.049.304,16</b> | <b>0,00</b>                    | <b>14.639.907,73</b>                   |

|   | residui<br>31/12/18 | pagamenti           | minori<br>residui | residui alla<br>data della<br>verifica |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|--|
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | 3.165.672,76        | 1.417.665,14        | 0,00              | 1.748.007,62                           |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | 372.887,04          | 204.234,88          | 0,00              | 168.652,16                             |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                                   |
| <b>Totale spese finali.....</b>   | <b>3.538.559,80</b> | <b>1.621.900,02</b> | <b>0,00</b>       | <b>1.916.659,78</b>                    |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                                   |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                                   |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | 312.186,29          | 182.477,14          | 0,00              | 129.709,15                             |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>3.850.746,09</b> | <b>1.804.377,16</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.046.368,93</b>                    |

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e lo stesso rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico dei Conti:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 24.07.2019;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

### **esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di assestamento al bilancio di previsione proposta.

Il presente verbale si compone di numero 17 fogli.

Letto, confermato e sottoscritto.

Villasimius lì, 25.07.2019

Firmato

Il Revisore Unico dei Conti