

COMUNE DI FIDENZA

Provincia di Parma

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 20 del 25 luglio 2019

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 21/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr parere/verbale n. 103 del 7/12/2018).

In data 30/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione /verbale n. 13 del 27/03/2019), determinando un risultato di amministrazione di € 8.229.242,23 così composto:

fondi accantonati	per €	6.551.681,63;
fondi vincolati	per €	1.452.092,20;
fondi destinati agli investimenti	per €	196.058,76;
fondi disponibili	per €	29.409,64.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera n. 22 del 10 aprile 2019 (cfr verbale n. 12 del 6 aprile 2019);
- Delibera n. 39 del 4 luglio 2019 (cfr verbale n. 17 del 1° luglio 2019);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta comunale ha effettuato le seguenti variazioni disposte in via d'urgenza, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel:

- Delibera n. 39 del 15 febbraio 2019, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 7 del 5 marzo 2019 (cfr verbale n. 3 del 28 febbraio 2019);
- Delibera n. 40 del 15 febbraio 2019, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 del 5 marzo 2019 (cfr verbale n. 4 del 28 febbraio 2019);
- Delibera n. 51 del 20 febbraio 2019, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 9 del 5 marzo 2019 (cfr verbale n. 5 del 28 febbraio 2019);
- Delibera n. 81 del 22 marzo 2019, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 21 del 10 aprile 2019 (cfr verbale n. 10 del 27 marzo 2019);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 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° 28 del 6 febbraio 2019;

- Delibera n° 33 del 13 febbraio 2019;
- Delibera n° 54 del 27 febbraio 2019;
- Delibera n° 99 del 10 aprile 2019;
- Delibera n° 114 del 19 aprile 2019;
- Delibera n° 144 del 14 maggio 2019;
- Delibera n° 146 del 23 maggio 2019;
- Delibera n° 154 del 12 giugno 2019;
- Delibera n° 158 del 19 giugno 2019;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Delibera n° 8 del 16 gennaio 2019;
- Delibera n° 15 del 23 gennaio 2019;
- Delibera n° 23 del 30 gennaio 2019;
- Delibera n° 34 del 13 febbraio 2019;
- Delibera n° 49 del 20 febbraio 2019;
- Delibera n° 71 del 13 marzo 2019;
- Delibera n° 80 del 20 marzo 2019;
- Delibera n° 94 del 3 aprile 2019;
- Delibera n° 105 del 11 aprile 2019;
- Delibera n° 111 del 17 aprile 2019;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- Determinazione n. 90 del 7 febbraio 2019;
- Determinazione n. 342 del 15 aprile 2019;
- Determinazione n. 388 del 24 aprile 2019;

Finora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 901.283,31 così composta:

fondi accantonati	per €	0,00;
fondi vincolati	per €	901.283,31;
fondi destinati agli investimenti	per €	0,00;
fondi disponibili	per €	0,00.

In data 18/07/2019 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto. Il Responsabile del Servizio Finanziario ha poi presentato ulteriore documentazione di dettaglio e fornito chiarimenti al Collegio

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 e dei controlli interni 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che la proposta di deliberazione è stata redatta sulla base dei seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e 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;
- f. 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;

- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

Il Collegio 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 prot. 22604 del 13 giugno 2019 il Responsabile del servizio bilancio ha richiesto al Dirigente ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2018 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare oltre a quelli già comunicati in sede di bilancio di previsione 2019-2021.

Il Dirigente e 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.

Il Dirigente e le P.O. 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati, fatta eccezione per Soprip S.r.l. in liquidazione, hanno comunicato di avere approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018), 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"*.

Nell'operazione di salvaguardia, non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità;

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di € 87.471,52 così composta:

fondi accantonati per € 27.656,06;

fondi vincolati per € 59.815,46;

e applicata per € 79.117,01 a spese correnti;

per € 8.354,51 a spese di investimento.

Il Collegio 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	1.642.367,05	-	1.642.367,05
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.164.234,89	-	2.164.234,89
	Utilizzo avanzo di Amministra- zione	901.283,31	87.471,52	988.754,83
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	901.283,31		901.283,31
1	Entrate correnti di natura tributa- ria, contributiva e perequativa	20.497.781,79	-238.137,93	20.259.643,86
2	Trasferimenti correnti	5.328.801,75	-54.542,51	5.274.259,24
3	Entrate extratributarie	6.322.082,48	484.685,02	6.806.767,50
4	Entrate in conto capitale	16.615.915,08	4.205.722,52	20.821.637,60
5	Entrate da riduzione di attività fi- nanziarie	15.477.822,98	-	15.477.822,98
6	Accensione prestiti	1.534.309,77	-	1.534.309,77
7	Anticipazioni da istituto teso- riere/cassiere	5.000.000,00	-	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.829.280,00	503.500,00	35.332.780,00
	Totale	105.605.993,85	4.901.227,10	110.507.220,95
	Totale generale delle entrate	110.313.879,10	4.988.698,62	115.302.577,72
	Disavanzo di amministrazione	311.759,65	-311.759,65	-
1	Spese correnti	31.107.785,40	522.550,94	31.630.336,34
2	Spese in conto capitale	33.158.488,75	4.394.155,98	37.552.644,73
3	Spese per incremento di attività fi- nanziarie	1.784.000,00	-	1.784.000,00
4	Rimborso di prestiti	4.122.565,30	-119.748,65	4.002.816,65
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00	-	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	34.829.280,00	503.500,00	35.332.780,00
	Totale generale delle spese	110.313.879,10	4.988.698,62	115.302.577,72

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO AT- TUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
FONDO DI CASSA				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	23.291.771,32	-238.137,93	23.053.633,39
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.827.729,62	-54.542,51	6.773.187,11
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.714.288,65	484.685,02	8.198.973,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	20.101.247,26	4.205.722,52	24.306.969,78
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	17.174.549,72	-	17.174.549,72
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.954.000,00	-	1.954.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00	-	5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	34.884.699,79	503.500,00	35.388.199,79
Totale		116.948.286,36	4.901.227,10	121.849.513,46
Totale generale delle entrate		116.948.286,36	4.901.227,10	121.849.513,46
1	<i>Spese correnti</i>	33.058.763,58	402.503,90	33.461.267,48
2	<i>Spese in conto capitale</i>	31.024.756,91	4.394.155,98	35.418.912,89
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	1.784.000,00	-	1.784.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.122.565,30	-119.748,65	4.002.816,65
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	5.000.000,00	-	5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	35.393.043,88	503.500,00	35.896.543,88
Totale generale delle spese		110.383.129,67	5.180.411,23	115.563.540,90
SALDO DI CASSA		6.565.156,69	-279.184,13	6.285.972,56

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPE- TENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	993.084,89	54.047,04	1.047.131,93
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.478.350,00	-	3.478.350,00
	Utilizzo avanzo di Ammini- strazione			-
	- di cui avanzo vincolato utiliz- zato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tri- butaria, contributiva e pere- quativa	20.781.465,00	-15.550,14	20.765.914,86
2	Trasferimenti correnti	4.027.167,93	274.907,55	4.302.075,48
3	Entrate extratributarie	6.150.820,48	37.068,00	6.187.888,48
4	Entrate in conto capitale	11.862.090,17	2.295.000,00	14.157.090,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesori- ere/cassiere	5.000.000,00	-	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.819.280,00	-	34.819.280,00
	Totale	82.640.823,58	2.591.425,41	85.232.248,99
	Totale generale delle entrate	87.112.258,47	2.645.472,45	89.757.730,92
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	29.313.702,66	407.945,21	29.721.647,87
2	Spese in conto capitale	15.676.870,17	2.296.544,74	17.973.414,91
3	Spese per incremento di atti- vità finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	2.302.405,64	-59.017,50	2.243.388,14
5	Chiusura anticipazioni da isti- tuto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00	-	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	34.819.280,00	-	34.819.280,00
	Totale generale delle spese	87.112.258,47	2.645.472,45	89.757.730,92

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.011.054,89	30.277,04	1.041.331,93
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	400.000,00	-	400.000,00
	Utilizzo avanzo di Ammini- strazione			
	- di cui avanzo vincolato utiliz- zato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tri- butaria, contributiva e pere- quativa	20.931.465,00	-15.550,14	20.915.914,86
2	Trasferimenti correnti	3.987.007,93	253.975,15	4.240.983,08
3	Entrate extratributarie	6.215.875,48	36.668,00	6.252.543,48
4	Entrate in conto capitale	8.331.000,00	500.000,00	8.831.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto teso- riere/cassiere	5.000.000,00	-	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e par- tite di giro	34.819.280,00	-	34.819.280,00
	Totale	79.284.628,41	775.093,01	80.059.721,42
	Totale generale delle entrate	80.695.683,30	805.370,05	81.501.053,35
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	29.244.566,96	311.867,79	29.556.434,75
2	Spese in conto capitale	9.401.430,00	501.544,74	9.902.974,74
3	Spese per incremento di atti- vità finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	2.230.406,34	-8.042,48	2.222.363,86
5	Chiusura anticipazioni da isti- tuto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00	-	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	34.819.280,00	-	34.819.280,00
	Totale generale delle spese	80.695.683,30	805.370,05	81.501.053,35

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	824.380,01
Maggiori entrate (tipologie)	5.217.407,54
Avanzo di amministrazione	87.471,52
TOTALE POSITIVI	6.129.259,07
Minori entrate (tipologie)	316.180,44
Maggiori spese (programmi)	5.759.031,59
Maggiore FPV spesa (programmi)	54.047,04
TOTALE NEGATIVI	6.129.259,07
2020	
FPV entrata	54.047,04
Minori spese (programmi)	369.615,89
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	2.613.975,55
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	3.037.638,48
Minori entrate (tipologie)	22.550,14
Maggiori spese (programmi)	2.984.811,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	30.277,04
TOTALE NEGATIVI	3.037.638,48
2021	
FPV entrata	30.277,04
Minori spese (programmi)	826.734,55
Maggiori entrate (tipologie)	881.096,32
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.738.107,91
Minori entrate (tipologie)	106.003,31
Maggiori spese (programmi)	1.601.827,56
Maggiore FPV spesa (programmi)	30.277,04
TOTALE NEGATIVI	1.738.107,91

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.642.367,05	1.047.131,93	1.041.331,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.340.670,60 0,00	31.255.878,82 0,00	31.409.441,42 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	31.630.336,34 1.047.131,93 2.173.000,00	29.721.647,87 1.041.331,93 2.269.279,44	29.556.434,75 1.041.331,93 2.322.929,44
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	4.002.816,65 1.600.000,00	2.243.388,14 0,00	2.222.363,86 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.650.115,34	337.974,74	671.974,74
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	245.495,93 0,00	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.600.000,00 1.600.000,00	0,00 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	(-)	195.380,59	337.974,74	671.974,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		-0,00		
O=G+H+I-L+M		-0,00	-0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	743.258,90	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.164.234,89	3.478.350,00	400.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	37.833.770,35	14.157.090,17	8.831.000,00

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	(-)	1.600.000,00	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	(-)	784.000,00	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	(+)	195.380,59	337.974,74	671.974,74
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	37.552.644,73 3.478.350,00	17.973.414,91 400.000,00	9.902.974,74 1.311.840,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	784.000,00	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	(-)	784.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	residui 31/12/18	riscossioni	minori/ maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.359.426,68	1.606.674,37	0,00	3.752.752,31
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.599.927,87	735.778,55	0,00	864.149,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.055.776,30	984.621,63	0,00	2.071.154,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.485.332,18	556.744,19	0,00	2.928.587,99
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.696.726,74	260.637,80	0,00	1.436.088,94
Totale entrate finali.....	15.197.189,77	4.144.456,54	0,00	11.052.733,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	419.690,23	419.690,23	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	55.419,79	52.791,79	0,00	2.628,00
Totale titoli	15.672.299,79	4.616.938,56	0,00	11.055.361,23

	residui 31/12/18	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	5.031.245,07	4.474.602,70	0,00	556.642,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.344.618,16	2.085.694,18	0,00	258.923,98
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	7.375.863,23	6.560.296,88	0,00	815.566,35
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	563.763,88	471.405,94	0,00	92.357,94
Totale titoli	7.939.627,11	7.031.702,82	0,00	907.924,29

Il Collegio prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- 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, non finanziati o non già comunicati in sede di bilancio di previsione;
- 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 bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li 25 luglio 2019

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Pietro Speranzoni (Presidente)

Dott.ssa Maria Paglia (Membro)

Dott. Giovanni Gelmetti (Membro)