

COMUNE DI FORMAZZA
Provincia di Verbano Cusio Ossola

PARERE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E ASSESTAMENTO GENERALE

IL REVISORE

FABRIZIO ROBBIANO

Comune di Formazza

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 04/08/2018

PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE

PREMESSA

In data 28/02/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020.

In data 09/05/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017, determinando un risultato di amministrazione di euro 613.206,67 così composto:

fondi accantonati	per euro 43.299,00;
fondi vincolati	per euro 288.327,79;
fondi per investimenti	per euro 10.530,92;
fondi disponibili	per euro 271.048,96

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

Delibera n° 23 del 04/04/2018 relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2018/2020 e variazione di cassa al bilancio di previsione 2018/2020.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza.

In data 30/07/2018 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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”.*

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che con la proposta di deliberazione si attesta

- a. l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- b. l'assenza di debiti fuori bilancio
- c. che non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo

d. che permanga una generale situazione di equilibrio di bilancio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

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);

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	13.475,15	-	13.475,15
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	534.083,51	-	534.083,51
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	99.675,91	99.675,91
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	777.330,00	-	777.330,00
2	Trasferimenti correnti	85.315,00	200,00	85.515,00
3	Entrate extratributarie	1.120.711,00	- 33.700,00	1.087.011,00
4	Entrate in conto capitale	607.620,68	- 119.120,48	488.500,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	489.500,00	-	489.500,00
	Totale	3.080.476,68	- 152.620,48	2.927.856,20
	Totale generale delle entrate	3.628.035,34	- 52.944,57	3.575.090,77

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.197.401,20	- 25.644,09	1.171.757,11
2	Spese in conto capitale	1.309.811,48	- 27.300,48	1.282.511,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	83.764,00	-	83.764,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	489.500,00	-	489.500,00
	Totale generale delle spese	3.080.476,68	- 52.944,57	3.027.532,11

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	872.829,09		872.829,09
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	847.589,08	-	847.589,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	150.680,51	200,00	150.880,51
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.151.528,22	- 33.700,00	1.117.828,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.168.596,11	- 119.120,48	1.049.475,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	513.395,68	-	513.395,68
	Totale	3.831.789,60	- 152.620,48	3.679.169,12
	Totale generale delle entrate	4.704.618,69	- 152.620,48	4.551.998,21
1	<i>Spese correnti</i>	1.366.116,69	- 17.744,09	1.348.372,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.095.286,36	- 27.300,48	2.067.985,88
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	83.764,00	-	83.764,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	551.151,11	-	551.151,11
	Totale generale delle spese	4.096.318,16	- 45.044,57	4.051.273,59
	SALDO DI CASSA	608.300,53	- 107.575,91	500.724,62

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	397.330,00	-	397.330,00
2	Trasferimenti correnti	73.615,00	-	73.615,00
3	Entrate extratributarie	1.096.561,00	-	1.096.561,00
4	Entrate in conto capitale	72.200,00	-	72.200,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	489.500,00	-	489.500,00
	Totale	2.129.206,00	-	2.129.206,00
	Totale generale delle entrate	2.129.206,00	-	2.129.206,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.130.319,00	-	1.130.319,00
2	Spese in conto capitale	421.262,00	-	421.262,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	88.125,00	-	88.125,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	489.500,00	-	489.500,00
	Totale generale delle spese	2.129.206,00	-	2.129.206,00

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	237.330,00	-	237.330,00
2	Trasferimenti correnti	72.715,00	-	72.715,00
3	Entrate extratributarie	1.096.561,00	-	1.096.561,00
4	Entrate in conto capitale	307.200,00	-	307.200,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	489.500,00	-	489.500,00
	Totale	2.203.306,00	-	2.203.306,00
	Totale generale delle entrate	2.203.306,00	-	2.203.306,00
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.122.578,00	-	1.122.578,00
2	Spese in conto capitale	498.512,00	-	498.512,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	92.716,00	-	92.716,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	489.500,00	-	489.500,00
	Totale generale delle spese	2.203.306,00	-	2.203.306,00

Le variazioni sono così riassunte:

2018	
Minori spese (programmi)	166.150,48
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	2.080,00
Avanzo di amministrazione	99.675,91
TOTALE POSITIVI	267.906,39
Minori entrate (tipologie)	154.700,48
Maggiori spese (programmi)	113.205,91
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	267.906,39
2019	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00
2020	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		872829,09		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	13475,15	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	(+)	1949856,00	1567506,00	1406606,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1185232,26	1130319,00	1122578,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		21493,20	23517,30	23517,30
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	(-)	83764,00	88125,00	92716,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		694334,89	349062,00	191312,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	7855,91	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	702190,80	349062,00	191312,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	91820,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	534083,51	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	488500,20	72200,00	307200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	702190,80	349062,00	191312,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1816594,51 0,00	421262,00 0,00	498512,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R- C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7855,91		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-7855,91	0,00	0,00

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	13.475,15	0,00	0,00
FPV di parte capitale	534.083,51	0,00	0,00
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	2.438.356,20	1.639.706,00	1.713.806,00
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	2.985.914,86	1.639.706,00	1.713.806,00
spese titolo 1	1.185.232,26	1.130.319,00	1.122.578,00
a dedurre fondi non impegnabili	21.493,20	23.517,30	23.517,30
spese titolo 2	1.816.594,51	421.262,00	498.512,00
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 3			
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	2.980.333,57	1.528.063,70	1.597.572,70
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	5.581,29	111.642,30	116.233,30

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 04/08/2018;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;

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.

Alessandria, li 04/08/2018

Il revisore

