



COMUNE DI VITTUONE

VERBALE DI RIUNIONE NR. 13 DEL 21 LUGLIO 2017 DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'anno duemiladiciassette, il giorno ventuno del mese di luglio, il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Daniela Bonomelli, nominato con delibera del Commissario Prefettizio nr. 3 del 11.12.2015 per il triennio 01.12.2015 – 30.11.2018, presso l'ufficio della Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Sara Balzarotti, procede alla verifica sulla proposta di deliberazione ad oggetto: "Variazione DUP 2017-2019 - variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - bilancio di previsione finanziario 2017-2019".

PREMESSA

In data 30/03/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (verbale n. 04 del 09.03.2017).

In data 25/05/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (verbale n. 08 del 28.04.2017), determinando un risultato di amministrazione di euro 275.762,25 così composto:

| | |
|-------------------|----------------------|
| fondi accantonati | per euro 18.519,90; |
| fondi disponibili | per euro 257.242,35. |

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato la variazione di bilancio con delibera n. 29 del 15.06.2017 (verbale n. 11 del 12.06.2017).

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 altresì effettuato la variazione, non è di competenza del Consiglio, con delibera n. 75 del 13.06.2017.

Sinora non risulta applicato l'avanzo di amministrazione 2016.

In data 18.07.2017 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Variazione DUP 2017-2019 - variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - bilancio di previsione finanziario 2017-2019" con la documentazione relativa all'argomento.

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 coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;

- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta delibera sono allegati i seguenti documenti:

- a. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai Responsabili dei Settori;
- b. i prospetti dimostrativi del raggiungere degli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica.

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- i crono – programma dei lavori pubblici;

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

I Responsabili dei settori 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, nuove/maggiori/minori spese, e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Il Revisore Unico 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.

Con l'operazione di assestamento l'Ente non intende applicare una quota di avanzo di amministrazione.

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



| TITOLO | ANNUALITA' 2017 COMPETENZA | | | |
|---------------|---|---------------------|-------------------|----------------------|
| | | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 119.343,72 | | 119.343,72 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 796.229,49 | | 796.229,49 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | - | | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.508.650,00 | - | 3.508.650,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 178.552,00 | - | 178.552,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.153.310,00 | 50.000,00 | 1.203.310,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 967.000,00 | 250.000,00 | 1.217.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | - |
| 6 | Accensione prestiti | 106.106,21 | 470.000,00 | 576.106,21 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.610.000,00 | - | 1.610.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.271.700,00 | - | 1.271.700,00 |
| totale | | 8.795.318,21 | 770.000,00 | 9.565.318,21 |
| | totale generale delle entrate | 9.710.891,42 | 770.000,00 | 10.480.891,42 |

| | | | | |
|---|---|---------------------|-------------------|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | 15.650,22 | | 15.650,22 |
| 1 | Spese correnti | 4.636.205,50 | 50.000,00 | 4.686.205,50 |
| 2 | Spese in conto capitale | 1.869.335,70 | 720.000,00 | 2.589.335,70 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 308.000,00 | - | 308.000,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 1.610.000,00 | - | 1.610.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.271.700,00 | - | 1.271.700,00 |
| | totale generale delle spese | 9.710.891,42 | 770.000,00 | 10.480.891,42 |



| TITOLO | ANNUALITA' 2017 CASSA | | | |
|--------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
| | FONDO DI CASSA | 2.111.626,38 | | 2.111.626,38 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 4.067.145,19 | 14.070,13 | 4.081.215,32 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 250.776,66 | - 80,75 | 250.695,91 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 2.608.576,27 | 66.742,17 | 2.675.318,44 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 1.058.864,20 | 241.604,51 | 1.300.468,71 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 116.628,07 | 470.000,00 | 586.628,07 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 1.610.000,00 | - | 1.610.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.702.567,32 | - 11.775,48 | 1.690.791,84 |
| | totale | 11.414.557,71 | 780.560,58 | 12.195.118,29 |
| | totale generale delle entrate | 13.526.184,09 | 780.560,58 | 14.306.744,67 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 6.348.340,22 | - 435.502,41 | 5.912.837,81 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 2.941.893,33 | 1.367.058,19 | 4.308.951,52 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | - | | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 500.487,71 | - 303,05 | 500.184,66 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 1.610.000,00 | - | 1.610.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.683.156,27 | - 13.346,00 | 1.669.810,27 |
| | totale generale delle entrate | 13.083.877,53 | 917.906,73 | 14.001.784,26 |
| | SALDO DI CASSA | 442.306,56 | - 137.346,15 | 304.960,41 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2018 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 | 3.363.650,00 | | 3.363.650,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 178.552,00 | | 178.552,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.143.810,00 | 50.000,00 | 1.193.810,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 613.000,00 | | 613.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.081.500,00 | | 1.081.500,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.271.700,00 | | 1.271.700,00 |
| totale | | 7.652.212,00 | 50.000,00 | 7.702.212,00 |
| | totale generale delle entrate | 7.652.212,00 | 50.000,00 | 7.702.212,00 |

| | | | | |
|---|---|---------------------|------------------|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | 15.650,22 | | 15.650,22 |
| 1 | Spese correnti | 4.364.361,78 | 26.500,00 | 4.390.861,78 |
| 2 | Spese in conto capitale | 613.000,00 | | 613.000,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 306.000,00 | 23.500,00 | 329.500,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 1.081.500,00 | | 1.081.500,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.271.700,00 | | 1.271.700,00 |
| | totale generale delle entrate | 7.652.212,00 | 50.000,00 | 7.702.212,00 |

| TITOLO | 2019 | | | |
|---------------|---|---------------------|------------------|---------------------|
| | | 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 | 3.303.650,00 | | 3.303.650,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 173.552,00 | | 173.552,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.143.810,00 | 50.000,00 | 1.193.810,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 383.000,00 | | 383.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.206.000,00 | | 1.206.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.271.700,00 | | 1.271.700,00 |
| totale | | 7.481.712,00 | 50.000,00 | 7.531.712,00 |
| | totale generale delle entrate | 7.481.712,00 | 50.000,00 | 7.531.712,00 |

| | | | | |
|---|---|---------------------|------------------|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | 15.650,22 | | 15.650,22 |
| 1 | Spese correnti | 4.324.361,78 | 26.500,00 | 4.350.861,78 |
| 2 | Spese in conto capitale | 383.000,00 | | 383.000,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 281.000,00 | 23.500,00 | 304.500,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 1.206.000,00 | | 1.206.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.271.700,00 | | 1.271.700,00 |
| | totale generale delle entrate | 7.481.712,00 | 50.000,00 | 7.531.712,00 |



Le variazioni sono così riassunte:

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| 2017 | |
| Minori spese (programmi) | 110.650,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 770.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 880.650,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | 880.650,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 880.650,00 |
| 2018 | |
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | 31.500,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 50.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 81.500,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | 81.500,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 81.500,00 |
| 2019 | |
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | 31.200,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 50.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 81.200,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | 81.200,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 81.200,00 |



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 | | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.111.626,38 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 119.343,72 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 15.650,22 | 15.650,22 | 15.650,22 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4.890.512,00 0,00 | 4.736.012,00 0,00 | 4.671.012,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 4.686.205,50 0,00 115.000,00 | 4.390.861,78 0,00 110.000,00 | 4.390.861,78 0,00 124.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 678.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | 308.000,00 0,00 0,00 | 329.5000,00 0,00 0,00 | 304.500,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -678.000,00 | -18.000,00 | -18.000,00 |
| 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | - | - |

| | | | | |
|--|-----|--------------------|-------------------|-------------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 678.000,00 0,00 | 18.000,00 0,00 | 18.000,00 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 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ^(a) | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|----------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 796.229,49 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.793.106,21 | 613.000,000 | 383.000,00 |
| 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 | (-) | 678.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 2.589.335,70 0,00 | 613.000,00 0,00 | 383.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | 678.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |

| | | | | | |
|--|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| 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) | (-) | | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



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

| | residui 31/12/16 | riscossioni | minori/mag giori residui | residui alla data della verifica |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 563.507,85 | 192.991,22 | 4.223,66 | 374.740,29 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 72.143,91 | 14.806,10 | 0,00 | 57.337,81 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.454.370,16 | 247.705,54 | 17.638,28 | 1.224.302,90 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 91.864,13 | 6.371,60 | -8.395,42 | 77.097,11 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 2.181.886,05 | 461.874,46 | 13.466,52 | 1.733.478,11 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 10.521,86 | 0,00 | 0,00 | 10.521,86 |
| 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 | 419.091,84 | 19.742,05 | 0,00 | 399.349,79 |
| Totale titoli | 2.611.499,75 | 481.616,51 | 13.466,52 | 2.143.349,76 |

| | residui 31/12/16 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.448.313,62 | 686.517,55 | -221.681,31 | 540.114,76 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.730.926,47 | 157.681,34 | -11.310,65 | 1.561.934,48 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali..... | 3.179.240,09 | 844.198,89 | -232.991,96 | 2.102.049,24 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 192.487,71 | 124.978,53 | -303,05 | 67.206,13 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 398.110,27 | 30.713,50 | 0,00 | 367.396,77 |
| Totale titoli | 3.769.838,07 | 999.890,92 | -233.295,01 | 2.536.652,14 |

Il Revisore Unico evidenzia che la percentuale di riscossione delle entrate riguardanti i residui è pari al 18,44% rispetto ai residui attivi iniziali, mentre quella relativa al pagamento delle spese riguardanti i residui è pari al 26,52% rispetto ai residui passivi iniziali, e raccomanda il costante monitoraggio di tali poste di bilancio.



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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 119.343,72 | | |
| FPV di parte capitale | 796.229,49 | | |
| entrate titoli 1,2,3,4 e 5 | 6.107.512,00 | 5.349.012,00 | 5.054.012,00 |
| Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica | 7.023.085,21 | 5.349.012,00 | 5.054.012,00 |
| spese titolo 1 | 4.686.205,50 | 4.390.861,78 | 4.350.861,78 |
| a dedurre fondi non impegnabili | | | |
| spese titolo 2 | 2.289.335,70 | 913.000,00 | 383.000,00 |
| | | | |
| spese titolo 3 | | | |
| Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica | 6.975.541,20 | 5.303.861,78 | 4.733.861,78 |
| spazi da patti nazionali e regionale ottenuti | | | |
| spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare | | | |
| Equilibrio finale | 47.544,01 | 45.150,22 | 320.150,22 |
| | | | |

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere tecnico/contabile favorevole del Responsabile del Settore Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio in conto competenza, la situazione dei residui e la gestione di cassa;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- verificato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza per gli anni 2017/2019;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione ad oggetto: "Variazione DUP 2017-2019

- variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - bilancio di previsione finanziario 2017-2019", raccomandando all'Ente:

- una costante e puntuale verifica dei contenziosi in essere, anche con il supporto del legale di riferimento;
- una costante e celere attività di recupero delle entrate e un relativo e puntuale monitoraggio;
- un costante monitoraggio del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi per eventuali insorgenze di criticità.

Vittuone, 21.07.2017

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Daniela Bonomelli