



COMUNE DI ASSORO

Libero Consorzio di Enna

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE N. --/2018

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione consiliare avente il seguente oggetto:
"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)".

PREMESSA

In data 24/10/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr parere del 3/10/2018).

In data 12/09/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr relazione del 16/08/2018), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.900.919,87, così composto:

fondi accantonati	per euro 1.580.441,90;
fondi vincolati	per euro 177.719,54;
fondi destinati agli investimenti	per euro 61.852,65;
fondi disponibili	per euro 80.905,78.

Dopo l'approvazione del rendiconto e del bilancio, il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

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

Delibera n° 84 del 24/10/2018

Delibera n° 84 del 14/11/2018

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

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 118.209,55 così composta:

fondi accantonati	per euro 38.848,42;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 79.361,13;
fondi disponibili	per euro 0,00.

In data 19/11/2018 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, 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.

Rilevato che, nell'occasione, occorre accertare il permanere 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 variazione di bilancio, pertanto, è subordinata all'esito dei seguenti riscontri:

- 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 alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. 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;
- c. l'attestazione 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;
- d. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- e. i prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica.

Il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale non viene allegato in assenza di variazioni incrementative.

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.

E' stato, inoltre, verificato che non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

Il Collegio 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	78.541,99		78.541,99
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	236.091,90		236.091,90
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	118.209,55		118.209,55
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.497.945,78		2.497.945,78
2	Trasferimenti correnti	1.357.747,25	3.934,75	1.361.682,00
3	Entrate extratributarie	554.703,16	3.140,77	557.843,93
4	Entrate in conto capitale	522.438,85	- 140.647,02	381.791,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	100.000,00		100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.050.000,00		2.050.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.054.643,71		2.054.643,71
	Totale	9.137.478,75	- 133.571,50	9.003.907,25
	Totale generale delle entrate	9.570.322,19	- 133.571,50	9.436.750,69
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	4.576.587,02	10.120,39	4.586.707,41
2	Spese in conto capitale	686.138,37	- 143.691,89	542.446,48
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	202.953,09		202.953,09
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.050.000,00		2.050.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.054.643,71		2.054.643,71
	Totale generale delle spese	9.570.322,19	- 133.571,50	9.436.750,69

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	202.600,99		202.600,99
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.258.295,60	- 19.587,64	2.238.707,96
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.454.677,75	13.858,38	1.468.536,13
3	<i>Entrate extratributarie</i>	372.932,54	12.667,21	385.599,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	310.385,86	54.941,90	365.327,76
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.050.000,00		2.050.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.008.845,66		1.008.845,66
	Totale	7.455.137,41	61.879,85	7.517.017,26
	Totale generale delle entrate	7.657.738,40	61.879,85	7.719.618,25
1	<i>Spese correnti</i>	4.201.647,32	23.254,03	4.224.901,35
2	<i>Spese in conto capitale</i>	200.871,96		200.871,96
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	202.953,09		202.953,09
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.050.000,00		2.050.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.002.266,03	38.625,82	1.040.891,85
	Totale generale delle spese	7.657.738,40	61.879,85	7.719.618,25
	SALDO DI CASSA	-	-	-

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	2.298.565,76	5.575,89	2.304.141,65
2	Trasferimenti correnti	1.270.338,01	3.934,75	1.274.272,76
3	Entrate extratributarie	479.603,64	7.924,11	487.527,75
4	Entrate in conto capitale	330.341,67	143.149,02	473.490,69
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.050.000,00		2.050.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.054.643,71		2.054.643,71
	Totale	8.483.492,79	160.583,77	8.644.076,56
	Totale generale delle entrate	8.483.492,79	160.583,77	8.644.076,56

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	4.110.787,07	17.434,75	4.128.221,82
2	Spese in conto capitale	109.330,44	143.149,02	252.479,46
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	158.731,57		158.731,57
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.050.000,00		2.050.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.054.643,71		2.054.643,71
	Totale generale delle spese	8.483.492,79	160.583,77	8.644.076,56

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	2.345.950,07		2.345.950,07
2	Trasferimenti correnti	1.270.338,01		1.270.338,01
3	Entrate extratributarie	461.814,45		461.814,45
4	Entrate in conto capitale	330.341,67		330.341,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.050.000,00		2.050.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.054.643,71		2.054.643,71
	Totale	8.513.087,91	-	8.513.087,91
	Totale generale delle entrate	8.513.087,91	-	8.513.087,91
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	4.140.382,19		4.140.382,19
2	Spese in conto capitale	102.102,66		102.102,66
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	165.959,35		165.959,35
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.050.000,00		2.050.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.054.643,71		2.054.643,71
	Totale generale delle spese	8.513.087,91	-	8.513.087,91

Le variazioni sono così riassunte:

2018	
Minori spese (programmi)	201.766,46
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	16.514,42
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	218.280,88
Minori entrate (tipologie)	150.085,92
Maggiori spese (programmi)	68.194,96
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	218.280,88

2019	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	56.423,67
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	164.407,12
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	220.830,79
Minori entrate (tipologie)	3.823,35
Maggiori spese (programmi)	217.007,44
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	220.830,79

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

Il Collegio 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 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		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		202.600,99		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	78.541,99	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.417.471,71	4.065.942,16	4.078.102,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	62.279,66	62.279,66	62.279,66
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.586.707,41	4.128.221,82	4.140.382,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.000,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	202.953,09	158.731,57	165.959,35
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 241.367,14	- 158.731,57	- 165.959,35
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	38848,42 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	(+)	202518,72 0,00	158731,57 0,00	165959,35 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 ⁽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⁾	(+)		79.361,13	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		236.091,90	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		481.791,83	473.490,69	330.341,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		62.279,66	62.279,66	62.279,66
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		202.518,72	158.731,57	165.959,35
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		542446,48 0,00	252479,46 0,00	102102,66 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	(+)		10000,00	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)	(-)	38848,42		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00

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

Il Collegio, 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	78.541,99		
FPV di parte capitale	236.091,90		
entrate titoli 1,2,3,4 e 5 + avanzo	4.878.624,67	4.539.432,85	4.408.444,20
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	5.193.258,56	4.539.432,85	4.408.444,20
spese titolo 1	4.586.707,41	4.128.221,82	4.140.382,19
a dedurre fondi non impegnabili	306.433,21	309.216,51	341.471,71
spese titolo 2	542.446,48	252.479,46	102.102,66
a dedurre fondi non impegnabili			
spese titolo 3			
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	4.822.720,68	4.071.484,77	3.901.013,14
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	370.537,88	467.948,08	507.431,06

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 o non finanziati alla data del 20/11/2018;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;

esprime parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Assoro, 20 novembre 2018