



COMUNE DI UDINE

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO  
E  
ASSESTAMENTO GENERALE  
2019 - 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SETTE d.ssa Micaela – Presidente

PIOVESAN d.ssa Silvia – Componente

MINARDI dott. Roberto – Componente



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
COMUNE DI UDINE**

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

**PREMESSA**

In data 04/02/2019 il Consiglio Comunale, con delibera n. 16, ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021.

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 37, ha approvato il rendiconto 2018 determinando un risultato di amministrazione di euro 46.245.001,48 così composto:

fondi accantonati	per euro 19.078.569,75;
fondi vincolati	per euro 18.623.465,60;
fondi destinati agli investimenti	per euro 701.267,42;
fondi disponibili	per euro 7.841.698,71.

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

Delibera n. 28 del 25.03.2019 - cfr parere /verbale n 5 del 11.03.2019.

Delibera n. 38 del 29.04.2019 - cfr parere /verbale n. 8 del 17.04.2019.

Delibera n. 53 del 24.06.2019 - cfr parere /verbale n. 10 del 07.06.2019.

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°102 del 25.03.2019

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 16.971.673,76 così composta:

fondi accantonati	per euro 107.500,00;
fondi vincolati	per euro 9.193.207,76;
fondi destinati agli investimenti	per euro 701.267,42;
fondi disponibili	per euro 6.969.698,58.

In data 08/07/2019 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.

## **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

*“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”*

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*.

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

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

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

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

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

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

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

### **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario in merito alla verifica degli equilibri di bilancio che analizza:

1. Gestione corrente
2. Gestione investimenti
3. Gestione residui
4. Situazione di cassa
5. Pareggio di Bilancio
6. Debiti fuori bilancio
7. Fondo crediti dubbia esigibilità

A corredo della relazione viene messa a disposizione del Collegio.

- a. la stampa del conto del bilancio alla data della verifica;
- b. l'attestazione del dirigente responsabile delle società partecipate che relativamente alle società soggette al controllo analogo non si riscontrano possibili squilibri economici;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi ad eccezione dei debiti relativi a contenziosi già menzionati nella relazione e comunicati dall'Avvocatura;
- d. l'attestazione di congruità del fondo rischi per contenziosi accantonato a rendiconto da parte dell'Avvocatura,

e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 4.7.2019;

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);

Preso atto, inoltre che il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato:

- l'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possono 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, dichiarate dai responsabili dei servizi;
- l'inesistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2018 di organismi partecipati tali da richiedere l'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;
- lo svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- l'inesistenza di nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse oltre a quelle inserite nella variazione oggetto del presente parere.

I Dirigenti 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 Dirigenti 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno 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.

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.

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	197.913,88	680.378,51	878.292,39
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	934.419,07	7.998.643,37	8.933.062,44
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	7.311.463,06	9.660.210,70	16.971.673,76
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	<i>7.311.463,06</i>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	44.131.809,00	-	44.131.809,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	52.621.542,72	392.371,06	53.013.913,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	24.062.582,00	724.254,94	24.786.836,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	16.404.521,01	67.368.595,54	83.773.116,55
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	10.678.000,00	- 4.886.000,00	5.792.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	12.215.655,07	- 4.886.000,00	7.329.655,07
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	21.685.000,00	-	21.685.000,00
<b>Totale</b>		<b>181.799.109,80</b>	<b>58.713.221,54</b>	<b>240.512.331,34</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>190.242.905,81</b>	<b>77.052.454,12</b>	<b>267.295.359,93</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	111.164.529,73	4.360.980,35	115.525.510,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	36.104.876,08	77.511.150,37	113.616.026,45
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	10.678.000,00	- 4.819.676,60	5.858.323,40
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	10.610.500,00	-	10.610.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	21.685.000,00	-	21.685.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>190.242.905,81</b>	<b>77.052.454,12</b>	<b>267.295.359,93</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	34.950.210,41		34.950.210,41
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	45.972.123,41	- 504.957,34	45.467.166,07
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	56.867.569,41	1.282.351,46	58.149.920,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	32.097.155,98	3.283.232,30	35.380.388,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	21.619.191,11	64.285.071,01	85.904.262,12
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.500.553,00	-	1.500.553,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	13.496.869,81	- 5.436.410,03	8.060.459,78
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	22.104.824,98	1.066,16	22.105.891,14
<b>Totali</b>		<b>198.658.287,70</b>	<b>62.910.353,56</b>	<b>256.568.641,26</b>
<b>Totali generale delle entrate</b>		<b>228.608.498,11</b>	<b>62.910.353,56</b>	<b>291.518.851,67</b>
1	<i>Spese correnti</i>	131.646.326,27	617.366,77	132.263.693,04
2	<i>Spese in conto capitale</i>	37.242.033,77	65.669.110,97	102.911.144,74
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	10.678.000,00	- 4.819.676,60	5.858.323,40
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	10.652.100,00	- 41.600,00	10.610.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	23.971.187,27	1.368,50	23.972.555,77
	<b>Totali generale delle spese</b>	<b>214.189.647,31</b>	<b>61.426.569,64</b>	<b>275.616.216,95</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	14.418.850,80	1.483.783,92	15.902.634,72

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	44.888,25	-	44.888,25
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	45.668.809,00	-	45.668.809,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	73.382.913,68	282.263,93	73.665.177,61
3	<i>Entrate extratributarie</i>	24.455.405,20	- 28.396,20	24.427.009,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	27.736.006,08	4.487.000,00	32.223.006,08
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	9.635.000,00	-	9.635.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	9.305.000,00	-	9.305.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	21.685.000,00	-	21.685.000,00
<b>Totalle</b>		<b>211.868.133,96</b>	<b>4.740.867,73</b>	<b>216.609.001,69</b>
<b>Totalle generale delle entrate</b>		<b>211.913.022,21</b>	<b>4.740.867,73</b>	<b>216.653.889,94</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			
1	<i>Spese correnti</i>	132.073.816,13	503.867,73	132.577.683,86
2	<i>Spese in conto capitale</i>	36.730.201,32	4.487.000,00	41.217.201,32
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	9.305.000,00	-	9.305.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	12.119.004,76	- 250.000,00	11.869.004,76
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	21.685.000,00	-	21.685.000,00
	<b>Totalle generale delle spese</b>	<b>211.913.022,21</b>	<b>4.740.867,73</b>	<b>216.653.889,94</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avанzo di Amministrazione			-
	<i>- di cui avанzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	45.654.809,00	-	45.654.809,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	71.702.810,29	59.681,38	71.762.491,67
3	<i>Entrate extratributarie</i>	23.961.493,20	- 2.896,20	23.958.597,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.417.266,00	797.000,00	5.214.266,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	11.085.000,00	-	11.085.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	11.085.000,00	-	11.085.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	21.685.000,00	-	21.685.000,00
	<b>Totalle</b>	<b>189.591.378,49</b>	<b>853.785,18</b>	<b>190.445.163,67</b>
	<b>Totalle generale delle entrate</b>	<b>189.591.378,49</b>	<b>853.785,18</b>	<b>190.445.163,67</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	130.663.912,49		130.980.697,67
2	<i>Spese in conto capitale</i>	15.592.266,00		16.389.266,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	11.085.000,00		11.085.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	10.565.200,00		10.305.200,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	21.685.000,00		21.685.000,00
	<b>Totalle generale delle spese</b>	<b>189.591.378,49</b>	<b>-</b>	<b>190.445.163,67</b>

Le variazioni riferite all'assestamento 2019-2021 sono così riassunte:

<b>PARTE CORRENTE</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo II	Avanzo applicato	107.500,00		
Titolo II	Trasferimenti correnti	151.537,75	225.583,98	2.863,20
Titolo III	Entrate extratributarie	404.480,00	-28.396,20	-2.896,20
	<b>Maggiori/minori risorse disponibili</b>	<b>663.517,75</b>	<b>197.187,78</b>	<b>-33,00</b>
Titolo I	Spese correnti	663.517,75	197.187,78	-33,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
	<b>Maggiori/minori impieghi</b>	<b>663.517,75</b>	<b>197.187,78</b>	<b>-33,00</b>
<b>PARTE INVESTIMENTI</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo IV	Avanzo applicato			
Titolo IV	Entrate in conto capitale	63.316.739,91	0,00	0,00
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
	<b>Maggiori risorse disponibili</b>	<b>63.316.739,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo II	Spese in conto capitale	63.316.739,91	0,00	0,00
	<b>Maggiori impieghi</b>	<b>63.316.739,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE VARIAZIONE MAGGIORI/MINORI RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>63.980.257,66</b>	<b>197.187,78</b>	<b>-33,00</b>
<b>TOTALE VARIAZIONE MAGGIORI/MINORI IMPIEGHI</b>		<b>63.980.257,66</b>	<b>197.187,78</b>	<b>-33,00</b>

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:

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	34.950.210,41			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	878.292,39	44.888,25	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	121.932.559,72	143.760.995,61	141.375.897,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	115.525.510,08 44.888,25 2.593.330,00	132.577.683,86 0,00 2.859.750,00	130.980.697,67 0,00 2.988.210,00
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> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	10.610.500,00 0,00 0,00	11.869.004,76 0,00 0,00	10.305.200,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 3.325.157,97</b>	<b>- 640.804,76</b>	<b>90.000,00</b>
<b>ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.478.157,97 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>	(+)	0,00 0,00	730.804,76 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	(-)	153.000,00	90.000,00	90.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	13.493.515,79	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.933.062,44	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	96.894.771,62	51.163.006,08	27.384.266,00
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	730.804,76	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	(-)	5.792.000,00	9.305.000,00	11.085.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	153.000,00	90.000,00	90.000,00
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>	(-)	113.616.026,45 0,00	41.217.201,32 0,00	16.389.266,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	66.323,40	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	5.792.000,00	9.636.000,00	11.085.000,00
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	(-)	5.792.000,00	9.636.000,00	11.085.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Barere dell'Organo di Revisione su salvaguardia e assettamento</b>	(-)	3.478.157,97		11
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	(-)	<b>3.478.157,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.658.051,74	2.294.197,08	-90.926,02	13.272.928,64
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	5.136.007,09	1.999.823,02	-141.648,98	2.994.535,09
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	14.693.551,34	3.293.320,02	-10.245,17	11.389.986,15
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	6.131.145,57	1.290.259,62	-280,28	4.840.605,67
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.375.791,72	145.688,74	0,00	1.230.102,98
<b>Totale entrate finali</b>	<b>42.994.547,46</b>	<b>9.023.288,48</b>	<b>-243.100,45</b>	<b>33.728.158,53</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	730.804,71	0,00	0,00	730.804,71
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	420.891,14	45.465,21	-5.868,27	369.557,66
<b>Totale titoli</b>	<b>44.146.243,31</b>	<b>9.068.753,69</b>	<b>-248.968,72</b>	<b>34.828.520,90</b>

	residui 31/12/18	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	18.757.423,35	13.956.095,48	-56.190,73	4.745.137,14
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.995.118,29	1.595.728,98	-609,98	398.779,33
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali....</b>	<b>20.752.541,64</b>	<b>15.551.824,46</b>	<b>-56.800,71</b>	<b>5.143.916,47</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.287.555,77	505.044,98	-1.098,00	1.781.412,79
<b>Totale titoli</b>	<b>23.040.097,41</b>	<b>16.056.869,44</b>	<b>-57.898,71</b>	<b>6.925.329,26</b>

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'esistenza di debiti fuori bilancio, da riconoscere per i quali esiste adeguata copertura  
- 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.

Lì, 12.07.2019

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(F.to) dott.ssa Micaela Sette Presidente

(F.to) dott.ssa Silvia Piovesan Componente

(F.to) dott. Roberto Minardi Componente