

COMUNE DI PORCARI

PROVINCIA DI LUCCA

L'organo di revisione

Verbale n. 65 del 27/04/2018

Oggetto: **Parere su variazione di bilancio preventivo 2018 - 2020.**

COMUNE DI PORCARI
PROVINCIA DI LUCCA
ARRIVO

30/4/2018 7660

Reg. Lere

PREMESSA

In data 27/02/2018 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 13, ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr parere/verbale n. 61 del 22/02/2018).

Il Consiglio Comunale, prima della dell'approvazione della deliberazione oggetto del presente parere, nella stessa riunione, è chiamato ad approvare il rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, con deliberazione immediatamente esecutiva.

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

La Giunta non ha altresì effettuato alcuna variazione che non sia di competenza del Consiglio.

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

In data 26/04/2018 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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 175 del TUEL prevede:

"1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento."

"2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater."

"3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;

- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);
- f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente."

L'Articolo 193 del TUEL prevede:

"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."

L'Articolo 162 del TUEL prevede:

"6. Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."

L'Articolo 1, commi da 466 a 494, della Legge di bilancio 2017 (Legge 232/2016), prevede il rispetto, in via previsionale, del vincolo di finanza pubblica, ovvero il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

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".

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

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	99.518,74	-	99.518,74
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	999.435,30	-	999.435,30
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	9.988,11	354.000,00	363.988,11
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.307.445,00	11.500,00	6.318.945,00
2	Trasferimenti correnti	594.638,72	-	594.638,72
3	Entrate extratributarie	1.168.232,28	-	1.168.232,28
4	Entrate in conto capitale	797.939,75	-	797.939,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	- 100.000,00	-
6	Accensione prestiti	100.000,00	- 100.000,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.420.000,00	-	2.420.000,00
totale		11.488.255,75	- 188.500,00	11.299.755,75
	totale generale delle entrate	12.597.197,90	165.500,00	12.762.697,90

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	8.275.929,74	47.000,00	8.322.929,74
2	Spese in conto capitale	1.761.418,16	218.500,00	1.979.918,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	- 100.000,00	-
4	Rimborso di prestiti	39.850,00	-	39.850,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.420.000,00	-	2.420.000,00
	totale generale delle entrate	12.597.197,90	165.500,00	12.762.697,90

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	3.196.210,39		3.196.210,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.748.905,81	11.500,00	6.760.405,81
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	761.082,96	10.000,00	771.082,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.329.699,96	-	1.329.699,96
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.102.544,68	-	1.102.544,68
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	100.000,00	- 100.000,00	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	100.000,00	- 100.000,00	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.430.093,03	-	2.430.093,03
totale		12.572.326,44	- 178.500,00	12.393.826,44
	totale generale delle entrate	15.768.536,83	- 178.500,00	15.590.036,83
1	<i>Spese correnti</i>	9.041.103,18	43.600,00	9.084.703,18
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.973.829,91	145.000,00	2.118.829,91
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	100.000,00	- 100.000,00	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	39.850,00	-	39.850,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.461.993,01	-	2.461.993,01
	totale generale delle entrate	13.616.776,10	88.600,00	13.705.376,10
	SALDO DI CASSA	2.151.760,73	- 267.100,00	1.884.660,73

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26.097,50	-	26.097,50
	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>	6.335.649,00	-	6.335.649,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	471.602,00	-	471.602,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.129.868,00	-	1.129.868,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	600.000,00	-	600.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	751.000,00	-	751.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	751.000,00	-	751.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.420.000,00	-	2.420.000,00
totale		12.459.119,00	-	12.459.119,00
	totale generale delle entrate	12.485.216,50	-	12.485.216,50

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	8.045.959,50	-	8.045.959,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.218.337,00	-	1.218.337,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	751.000,00	-	751.000,00
4	<i>Rinborso di prestiti</i>	49.920,00	-	49.920,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.420.000,00	-	2.420.000,00
	totale generale delle entrate	12.485.216,50	-	12.485.216,50

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26.391,50	-	26.391,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	381.000,00	-	381.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-	6.355.649,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.355.649,00	-	471.602,00
2	Trasferimenti correnti	471.602,00	-	1.111.103,50
3	Entrate extratributarie	1.111.103,50	-	374.000,00
4	Entrate in conto capitale	374.000,00	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	2.420.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.420.000,00	-	10.732.354,50
totale		10.732.354,50	-	11.139.746,00
	totale generale delle entrate	11.139.746,00	-	-

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	8.034.476,00	-	8.034.476,00
2	Spese in conto capitale	597.700,00	-	597.700,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	87.570,00	-	87.570,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.420.000,00	-	2.420.000,00
	totale generale delle entrate	11.139.746,00	-	11.139.746,00

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

ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI POST VARIAZIONE		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	99.518,74	-	99.518,74	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.070.316,00	11.500,00	8.081.816,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		-	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.275.929,74	47.000,00	8.322.929,74	
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato		26.097,50	-	26.097,50	
- fondo crediti di dubbio esigibilità		346.581,00	-	346.581,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.850,00	-	39.850,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	145.945,00	-	35.500,00	181.445,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	165.000,00	35.500,00	200.500,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	19.055,00	-	19.055,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-	
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 finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.					
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.					

ANNUALITA' 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ATTUALI	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI POST VARIAZIONE
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.988,11	354.000,00	363.988,11
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	999.435,30	-	999.435,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	997.939,75	- 200.000,00	797.939,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	165.000,00	35.500,00	200.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	19.055,00	-	19.055,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.761.418,16	218.500,00	1.979.918,16
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100.000,00	- 100.000,00	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	-	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	100.000,00	- 100.000,00	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	100.000,00	- 100.000,00	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
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 E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Riepilogo degli equilibri per le annualità 2018, 2019 e 2020:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.196.210,39		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	99.518,74	26.097,50	26.391,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.081.816,00	7.937.119,00	7.938.354,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.322.929,74	8.045.959,50	8.034.476,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		26.097,50	26.391,50	26.391,50
- fondo crediti di dubbia esigibilità		346.581,00	326.394,00	369.943,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.850,00	49.920,00	87.570,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 181.445,00	- 132.663,00	- 157.300,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti ⁽²⁾	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200.500,00	141.000,00	165.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	19.055,00	8.337,00	7.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		-	-	-

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	363.988,11	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	999.435,30	-	381.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	797.939,75	2.102.000,00	374.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.500,00	141.000,00	165.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	751.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	19.055,00	8.337,00	7.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.979.918,16	1.218.337,00	597.700,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto 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	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative e altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	100.000,00	751.000,00	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100.000,00	751.000,00	-
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)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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 finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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 E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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, infine, 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	99.518,74	26.097,50	26.391,50
FPV di parte capitale	999.435,30	-	-
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	8.821.604,75	9.288.119,00	8.312.354,50
entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	9.920.558,79	9.314.216,50	8.338.746,00
spese titolo 1	8.322.929,74	8.045.959,50	8.034.476,00
a dedurre fondi non impegnabili	347.836,00	327.649,00	371.198,00
spese titolo 2	1.979.918,16	837.337,00	597.700,00
a dedurre fondi non impegnabili	-	-	-
spese titolo 3	-	751.000,00	-
spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	9.955.011,90	9.306.647,50	8.260.978,00
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	215.000,00	-	-
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	75.000,00	-	-
Equilibrio finale	105.546,89	7.569,00	77.768,00

CONCLUSIONE

Il Revisore Unico, preso atto della ricognizione effettuata dal Servizio Finanziario, in collaborazione degli altri Servizi dell'Ente, attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità.

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 la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018/2020;

esprime

per quanto di competenza, parere favorevole in ordine alla "variazione al Bilancio di Previsione 2018-2019-2020" rappresentata dalle variazioni sinteticamente sotto riportate:

2018	
Minori spese (programmi)	102.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	21.500,00
Avanzo di amministrazione	354.000,00
TOTALE POSITIVI	477.500,00
Minori entrate (tipologie)	210.000,00
Maggiori spese (programmi)	267.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	477.500,00

2019	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	11.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	-
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	11.000,00
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	11.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	11.000,00

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	11.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	11.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	11.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	11.000,00

Prato, 27 aprile 2018

L'organo di revisione

Dott. Rag. Saverio Carlesi

