

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 20 del 12/07/2019

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

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

PREMESSA

In data 27/12/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr parere /verbale n. 9 del 06/12/2018).

In data 26/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione /verbale n. 18 del 04/04/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.589.563,13 così composto:

fondi accantonati	per euro	2.397.020,16;
fondi vincolati	per euro	1.179.585,83;
fondi destinati agli investimenti	per euro	12.171,57;
fondi disponibili	per euro	785,57.

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

Deliberazione n. 8 del 28/02/2019 (cfr parere /verbale n. 13 del 22/02/2019).

Deliberazione n. 26 del 30/05/2019 (cfr parere /verbale n. 19 del 24/05/2019).

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 le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

Delibera n° 25 del 25/03/2019 di riaccertamento ordinario residui 2018 (cfr parere /verbale n. 14 del 25/03/2019).

Delibera n° 40 del 02/05/2019 di variazione di cassa.

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

Determinazione n.142 del 13/04/2019 di applicazione di bilancio di avanzo vincolato.

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 563.565,44 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	563.565,44;



fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

In data 11/07/2019 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.

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.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 che 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 delibera sono allegati i seguenti documenti

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. le schede dei responsabili dei servizi da cui risulta che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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);

Con nota protocollo n. 0012229 del 06/06/2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano 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;
- monitoraggio dei residui attivi e passivi;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2018 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore 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;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Direttori di Area e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Direttori di Area e le P.O. 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Il Collegio invita l'Ente a richiedere a tutti gli organismi partecipati l'ultimo bilancio approvato in modo da poter ottemperare all'adempimento previsto dall'art.21 del D.Lgs 175/2016 nei termini previsti dalla normativa.

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Con l'operazione di assestamento si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 165.760,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	15.000,00;
fondi vincolati	per euro	150.760,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	0,00.

e destinata per euro 15.000,00 a rimborsi di tributi anni precedenti; per euro 95.760,00 a copertura del contributo regionale, di derivazione statale, per lavori di ampliamento della scuola elementare di Verica già riscosso nel 2018; per euro 55.000,00 a trasferimento in c/capitale a favore dell'Unione dei Comuni del Frignano per lavori relativi all'Aeroporto di Pavullo.

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	697.290,76	-	697.290,76
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.950.442,15	-	2.950.442,15
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	563.565,44	165.760,00	729.325,44
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.309.555,56	- 51.462,91	12.258.092,65
2	Trasferimenti correnti	1.057.848,09	17.262,26	1.075.110,35
3	Entrate extratributarie	3.069.433,85	56.377,86	3.125.811,71
4	Entrate in conto capitale	3.659.752,07	- 238.340,70	3.421.411,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.830.000,00	24.000,00	1.854.000,00
6	Accensione prestiti	1.180.000,00	-	1.180.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.326.274,52	2.000,00	4.328.274,52
totale		31.432.864,09	- 190.163,49	31.242.700,60
	totale generale delle entrate	35.644.162,44	- 24.403,49	35.619.758,95

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	15.786.888,84	38.398,52	15.825.287,36
2	Spese in conto capitale	9.158.759,66	- 64.802,16	9.093.957,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.000.000,00	-	1.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.372.239,42	0,15	1.372.239,57
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.326.274,52	2.000,00	4.328.274,52
	totale generale delle entrate	35.644.162,44	- 24.403,49	35.619.758,95

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.023.945,21		2.023.945,21
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.955.898,26	- 3.498,01	12.952.400,25
2	Trasferimenti correnti	1.327.942,46	152.614,92	1.480.557,38
3	Entrate extratributarie	4.133.620,95	193.921,61	4.327.542,56
4	Entrate in conto capitale	5.845.781,27	- 52.636,52	5.793.144,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.854.603,37	1.049.000,00	2.903.603,37
6	Accensione prestiti	1.435.962,44	- 5.000,00	1.430.962,44
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.457.109,66	- 8.342,57	4.448.767,09
totale		36.010.918,41	1.326.059,43	37.336.977,84
	totale generale delle entrate	38.034.863,62	1.326.059,43	39.360.923,05
1	Spese correnti	17.095.604,67	406.246,79	17.501.851,46
2	Spese in conto capitale	10.355.203,36	203.051,81	10.558.255,17
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	1.000.000,00	1.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.421.967,42	0,15	1.421.967,57
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.517.148,17	- 5.318,00	4.511.830,17
	totale generale delle entrate	37.389.923,62	1.603.980,75	38.993.904,37
	SALDO DI CASSA	644.940,00	- 277.921,32	367.018,68

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	127.133,84	-	127.133,84
	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	12.312.738,83	22.880,00	12.335.618,83
2	Trasferimenti correnti	862.198,77		862.198,77
3	Entrate extratributarie	3.074.574,06	-	3.074.574,06
4	Entrate in conto capitale	1.058.309,43	160.000,00	1.218.309,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	728.000,00	40.000,00	768.000,00
6	Accensione prestiti	450.000,00	-	450.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.323.726,38	-	4.323.726,38
totale		26.809.547,47	222.880,00	27.032.427,47
	totale generale delle entrate	26.936.681,31	222.880,00	27.159.561,31

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.906.238,95	22.880,00	14.929.118,95
2	Spese in conto capitale	2.296.309,43	200.000,00	2.496.309,43
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.410.406,55		1.410.406,55
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.323.726,38	-	4.323.726,38
	totale generale delle entrate	26.936.681,31	222.880,00	27.159.561,31

TITOLO	ANNUALITA' 2021 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	12.378.896,35	18.000,00	12.396.896,35
2	Trasferimenti correnti	739.347,03	-	739.347,03
3	Entrate extratributarie	3.115.860,94	-	3.115.860,94
4	Entrate in conto capitale	1.804.352,88	-	1.804.352,88
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	196.000,00	-	196.000,00
6	Accensione prestiti	550.000,00	-	550.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.323.726,38	-	4.323.726,38
totale		27.108.183,58	18.000,00	27.126.183,58
	totale generale delle entrate	27.108.183,58	18.000,00	27.126.183,58

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.838.825,57	18.000,00	14.856.825,57
2	Spese in conto capitale	2.750.352,88	-	2.750.352,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	1.195.278,75	-	1.195.278,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	4.000.000,00	-	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.323.726,38	-	4.323.726,38
	totale generale delle entrate	27.108.183,58	18.000,00	27.126.183,58

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	352.666,07
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	308.140,76
Avanzo di amministrazione	165.760,00
TOTALE POSITIVI	826.566,83
Minori entrate (tipologie)	498.304,25
Maggiori spese (programmi)	328.262,58
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	826.566,83

2020	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	222.880,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	222.880,00
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	222.880,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	222.880,00

2021	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	-
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	18.000,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	18.000,00
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	18.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	18.000,00

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			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio		2.023.945,21			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		697.290,76	127.133,84	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.459.014,71 0,00	16.272.391,66 0,00	16.252.104,32 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		15.825.287,36 127.133,84 510.300,00	14.929.118,95 0,00 571.100,00	14.856.825,57 0,00 621.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		5.000,00	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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		1.372.239,57 0,00 0,00	1.410.406,55 0,00 0,00	1.195.278,75 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-46.221,46	60.000,00	200.000,00
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>	(+)		15.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		55.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		23.778,54	60.000,00	200.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		714.325,44	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.950.442,15	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.455.411,37	2.436.309,43	2.550.352,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		55.000,00	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 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		1.000.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		23.778,54	60.000,00	200.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		9.093.957,50 0,00	2.496.309,43 0,00	2.750.352,88 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		5.000,00	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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		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 attivita' finanziaria	(+)		1.000.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 attivita' finanziarie	(-)		1.000.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

	residui 31/12/18	riscossioni	minori/mag giori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, cont	4.440.325,57	1.153.275,45	0,00	3.287.050,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	606.097,04	155.461,10	20.717,11	471.353,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.705.127,92	416.358,86	-13.383,94	2.275.385,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.446.890,55	416.849,11	0,00	3.030.041,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.073.990,45	40.242,53	0,00	1.033.747,92
Totale entrate finali.....	12.272.431,53	2.182.187,05	7.333,17	10.097.577,65
Titolo 6 - Accensione di prestiti	368.623,20	250.000,00	0,00	118.623,20
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	93.846,35	18.151,15	0,00	75.695,20
Totale titoli	12.734.901,08	2.450.338,20	7.333,17	10.291.896,05

	residui 31/12/18	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	4.461.219,93	2.734.899,65	-28.107,00	1.698.213,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.327.669,39	1.694.279,31	-0,02	633.390,06
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	6.788.889,32	4.429.178,96	-28.107,02	2.331.603,34
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	49.728,00	49.728,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesorie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	682.832,93	197.604,45	0,00	485.228,48
Totale titoli	7.521.450,25	4.676.511,41	-28.107,02	2.816.831,82

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

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 10/07/2019;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica 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.

Pavullo nel Frignano Li. 12 luglio 2019

