

COMUNE DI ENEGO (VI)

Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale/riconoscimento debiti fuori bilancio), proposta di Delibera del Consiglio Comunale nr. 28 del 22.09.2017 – parere del Revisore Unico

Il Revisore Unico del Comune di Enego (VI) nella persona del Dr. Gregorio Manera nato a Merano (BZ) il 28/12/1961, residente a Merano-Meran (BZ) in Via Verdi 45 Verona (VR), Dottore Commercialista e Revisore Legale in Verona (VR) - Via Comacchio 36, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239 del D.lgs 267/2000, osserva e rileva quanto di seguito riportato,

PREMESSA

In data 24/05/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 (cfr parere /verbale n...del 23/05/2017).

In data 17/07/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 (cfr relazione /verbale n...del 17/07/2017), determinando un risultato di amministrazione di euro 419.676,72 così composto:

fondi accantonati	per euro 157.793,60;
fondi vincolati	per euro 156.771,59;
fondi destinati agli investimenti	per euro 73.015,41;
fondi disponibili	per euro 32.187,12.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva: **NON RISULTANO AGLI ATTI (ALBO PRETORIO) PRELIEVI DAL FONDO**

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

- Delibera della Giunta Comunale n. 70 del 04.08.2017 con la quale sono state apportate in via d'urgenza variazioni al bilancio di previsione per il triennio 2017-2019 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 in ratifica nel Consiglio del 29/09/2017;

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a: nessuna evidenza agli atti

In data 28/09/2017 si è conclusa la fornitura di dati, documenti e proposta di deliberazione al Revisore Unico, necessaria ai fini dell'espletamento delle proprie funzioni.

Nella proposta di delibera di Consiglio si evidenzia inoltre che:

- *" con nota trasmessa dal responsabile dall'area Istituzionale è stata comunicata l'esistenza di debiti fuori bilancio come segue:*

- € 796,36 fattura n. 1/E del 09.07.2017 di Cerato Elena-Trattoria Lao di via Marconi 42 dei Enego, per spese di n. 2 persone sfollate a seguito dell'evento alluvionale del 25.06.2017;
- con nota prot. 6289 del 25.09.2017 il Responsabile dell'area Tecnico-manutentiva ha provveduto a stimare la somma di € 113.000,00 per interventi di messa in sicurezza e pronto intervento di varie ditte oltre al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti a seguito dello stesso evento calamitoso del 25.06.2017. Con note protocollo 5163 e 5164 del 09.08.2017 è stata inviata alla Regione Veneto la documentazione tecnica relativa al Comune di Enego riguardante gli eventi eccezionali avvenuti in data 25.06.2017 al fine di ottenere il riconoscimento dello stato di emergenza;
- è stato riconosciuto lo stato di somma urgenza anche da parte della Regione e che pertanto l'Ente sta attendendo l'erogazione del contributo a favore della copertura delle spese sostenute per l'evento alluvionale;
- il debito fuori bilancio relativo alla fattura n.1/E della Trattoria Lao trova copertura nelle risorse ordinarie del Bilancio mentre per quanto riguarda la somma di € 113.000,00 stimati, si provvederà utilizzando nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, la quota di avanzo di amministrazione destinato ad investimenti ed eventuali risorse proprie di parte corrente, ovvero gli introiti derivanti dal taglio dei boschi e dall'eventuale utilizzo dei fondi derivanti dal BIM. Qualora questo non fosse sufficiente si provvederà alla devoluzione di un mutuo in essere;"

E si propone:

1. "di accertare l'esistenza di debiti fuori bilancio relativo alla fattura n. 1/E del 09.07.2017 della Trattoria Lao di Cerato Elena di via Marconi, 42, di Enego, per un importo di € 796,36 per spese di n. 2 persone sfollate a seguito dell'evento alluvionale del 25.06.2017";
2. "di dare atto che con nota prot. 6289 del 25.09.2017 il Responsabile dell'area Tecnico-manutentiva ha provveduto a stimare la somma di € 113.000,00 per interventi di messa in sicurezza e pronto intervento di varie ditte oltre al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti a seguito dello stesso evento calamitoso del 25.06.2017 e che con note protocollo 5163 e 5164 del 09.08.2017 è stata inviata alla Regione Veneto la documentazione tecnica relativa al Comune di Enego riguardante gli eventi eccezionali avvenuti in data 25.06.2017 al fine di ottenere il riconoscimento dello stato di emergenza per il quale si è in attesa di riscontro da parte della Regione Veneto per l'erogazione del contributo a sostegno delle spese sostenute per l'evento calamitoso in questione";

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.

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

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- c. la dichiarazione di insussistenza/sussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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;
- e. la dimostrazione 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: (relazione responsabile servizio finanziario);
- f. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale (non risultano variazioni rispetto alla previsione);
- h. i prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica.

Il Revisore Unico, 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);

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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2015⁶ di organismi partecipati tali da richiedere accantonamenti 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 (non risultano agli atti variazioni rispetto a quanto rilevato in sede di preventivo 2017/2018 e 2019);

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

Dagli atti emerge la seguente situazione in merito ai debiti fuori bilancio da ripianare:

- *” con nota trasmessa dal responsabile dall’area Istituzionale è stata comunicata l’esistenza di debiti fuori bilancio come segue:*
 - *€ 796,36 fattura n. 1/E del 09.07.2017 di Cerato Elena-Trattoria Lao di via Marconi 42 dei Enego, per spese di n. 2 persone sfollate a seguito dell’evento alluvionale del 25.06.2017;*
- *con nota prot. 6289 del 25.09.2017 il Responsabile dell’area Tecnico-manutentiva ha provveduto a stimare la somma di € 113.000,00 per interventi di messa in sicurezza e pronto intervento di varie ditte oltre al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti a seguito dello stesso evento calamitoso del 25.06.2017. Con note protocollo 5163 e 5164 del 09.08.2017 è stata inviata alla Regione Veneto la documentazione tecnica relativa al Comune di Enego riguardante gli eventi eccezionali avvenuti in data 25.06.2017 al fine di ottenere il riconoscimento dello stato di emergenza;*
- *è stato riconosciuto lo stato di somma urgenza anche da parte della Regione e che pertanto l’Ente sta attendendo l’erogazione del contributo a favore della copertura delle spese sostenute per l’evento alluvionale;*
- *il debito fuori bilancio relativo alla fattura n.1/E della Trattoria Lao trova copertura nelle risorse ordinarie del Bilancio mentre per quanto riguarda la somma di € 113.000,00 stimati, si provvederà utilizzando nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, la quota di avanzo di amministrazione destinato ad investimenti ed eventuali risorse proprie di parte corrente, ovvero gli introiti derivanti dal taglio dei boschi e dall’eventuale utilizzo dei fondi derivanti dal BIM. Qualora questo non fosse sufficiente si provvederà alla devoluzione di un mutuo in essere;”*

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 (con le precisazioni riportate in seguito relativamente all’evento alluvionale dal Responsabile dell’Ufficio tecnico).

Non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall’articolo 21 del D.Lgs 175/2016 relativamente agli organismi partecipati.

Il Revisore Unico pertanto, (con le precisazioni fatte relativamente alle conseguenze dell’evento alluvionale riferite dall’Ufficio Tecnico e riportate in conclusione di parere ed alla proposta di riconoscimento di debito fuori bilancio di Euro 796,36) 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 al fondo rischi il Revisore Unico rileva quanto segue: come evidenziato in conclusione di parere **si raccomanda un attento monitoraggio**

dell'andamento delle entrate e delle spese anche potenziali al fine di adeguare eventualmente e tempestivamente il FCDE ed il fondo rischi.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	95.738,79		95.738,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	45.282,68		45.282,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.293.600,00		1.293.600,00
2	Trasferimenti correnti	286.000,00		286.000,00
3	Entrate extratributarie	470.200,00	13.000,00	483.200,00
4	Entrate in conto capitale	3.139.057,12	- 10.000,00	3.129.057,12
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00		300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	805.000,00		805.000,00
	Totale	6.293.857,12	3.000,00	6.296.857,12
	Totale generale delle entrate	6.434.878,59	3.000,00	6.437.878,59
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	2.011.538,79	2.200,00	2.013.738,79
2	Spese in conto capitale	3.068.339,80	800,00	3.069.139,80
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	250.000,00		250.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	300.000,00		300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	805.000,00		805.000,00
	Totale generale delle spese	6.434.878,59	3.000,00	6.437.878,59

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.501.495,05		1.501.495,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	302.044,33		302.044,33
3	<i>Entrate extratributarie</i>	703.255,21	13.000,00	716.255,21
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.678.011,78	- 10.000,00	3.668.011,78
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	116.176,44		116.176,44
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00		300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	817.750,66		817.750,66
	Totale	7.418.733,47	3.000,00	7.421.733,47
	Totale generale delle entrate	7.418.733,47	3.000,00	7.421.733,47
1	<i>Spese correnti</i>	2.445.125,04	2.200,00	2.447.325,04
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.393.364,25	800,00	3.394.164,25
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	250.000,00		250.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	300.000,00		300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	937.425,61		937.425,61
	Totale generale delle spese	7.325.914,90	3.000,00	7.328.914,90
	SALDO DI CASSA	92.818,57	-	92.818,57

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-		-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.235.100,00		1.235.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	211.000,00		211.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	423.600,00		423.600,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.000,00		5.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00		300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	805.000,00		805.000,00
	Totale	2.979.700,00	-	2.979.700,00
	Totale generale delle entrate	2.979.700,00	-	2.979.700,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	1.754.100,00		1.754.100,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.000,00		5.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	115.600,00		115.600,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	300.000,00		300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	805.000,00		805.000,00
	Totale generale delle spese	2.979.700,00	-	2.979.700,00

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	-		-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-		-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.233.100,00		
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	196.000,00		196.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	413.450,00		413.450,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.000,00		5.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00		300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	805.000,00		805.000,00
	Totale	2.952.550,00	-	1.719.450,00
	Totale generale delle entrate	2.952.550,00	-	1.719.450,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	1.720.550,00		1.720.550,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.000,00		5.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	122.000,00		122.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	300.000,00		300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	805.000,00		805.000,00
	Totale generale delle spese	2.952.550,00	-	2.952.550,00

Le variazioni sono così riassunte:

2017	
Minori spese (programmi)	14.400,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	13.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	27.400,00
Minori entrate (tipologie)	10.000,00
Maggiori spese (programmi)	17.400,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	27.400,00

2018	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

2019	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

Il Collegio/ Revisore unico 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;
- Coerenti in relazione al Dup (da aggiornare) ed agli obiettivi di finanza pubblica;

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		438.664,24		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	95.738,79	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.062.800,00	1.869.700,00	1.842.550,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.013.738,79	1.754.100,00	1.720.550,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		43.000,00	49.400,00	46.700,00
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	(-)	250.000,00	115.600,00	122.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<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)		-105.200,00	0,00	0,00
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⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	116.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		96.000,00	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		10.800,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	45.282,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.129.057,12	5.000,00	5.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	116.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.069.139,80	5.000,00	5.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	1,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-10.800,00	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 e 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)		10.800,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
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.

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

RESIDUI ATTIVI				
TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	200.533,79	0,00	89.353,27	111.180,52
Titolo II	14.044,33	-0,01	14.044,32	0,00
Titolo III	232.672,12	-5,60	86.981,46	145.685,06
Titolo IV	469.450,55	-6.058,00	435.884,53	27.508,02
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VIII	11.940,69	0,00	2.068,80	9.871,89
TOTALE	928.641,48	-6.063,61	628.332,38	294.245,49

RESIDUI PASSIVI				
TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	464.946,69	0,00	388.366,54	76.580,15
Titolo II	209.144,23	0,00	104.207,83	104.936,40
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	132.425,61	0,00	78.656,70	53.768,91
TOTALE	806.516,53	0,00	571.231,07	235.285,46

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è da aggiornare e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

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

	2017	2018	2019
FPV di parte corrente	95.738,79	0,00	0,00
FPV di parte capitale	45.282,68	0,00	0,00
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	5.191.857,12	1.874.700,00	1.847.550,00
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	5.332.878,59	1.874.700,00	1.847.550,00
spese titolo 1	2.013.738,79	1.754.100,00	1.720.550,00
a dedurre fondi non impegnabili	43.000,00	49.400,00	46.700,00
spese titolo 2	3.096.139,80	5.000,00	5.000,00
a dedurre fondi non impegnabili	0,00	0,00	0,00
spese titolo 3	0,00	0,00	0,00
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	5.066.878,59	1.709.700,00	1.678.850,00
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	0,00	0,00	0,00
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	0,00	0,00	0,00
Equilibrio finale	266.000,00	165.000,00	168.700,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere tecnico e di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico

- nelle more degli eventuali e/o potenziali effetti di quanto rilevato dalla Corte dei Conti- Sezione Regionale per il Veneto nr. 457/2017/PRSP;

- nelle more della definizione del debito fuori bilancio relativo all'evento alluvionale che dovrà essere una quanto prima sottoposto a procedura di riconoscimento;

-preso quindi atto di quanto conseguente all'evento alluvionale che ha interessato l'ente e di seguito richiamato:

- a) € 796,36 fattura n. 1/E del 09.07.2017 di Cerato Elena-Trattoria Lao di via Marconi 42 dei Enego, per spese di n. 2 persone sfollate a seguito dell'evento alluvionale del 25.06.2017;
- b) con nota prot. 6289 del 25.09.2017 il Responsabile dell'area Tecnico-manutentiva ha provveduto a stimare la somma di € 113.000,00 per interventi di messa in sicurezza e pronto intervento di varie ditte oltre al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti a seguito dello stesso evento calamitoso del 25.06.2017. Con note protocollo 5163 e 5164 del 09.08.2017 è stata inviata alla Regione Veneto la documentazione tecnica relativa al Comune di Enego riguardante gli eventi eccezionali avvenuti in data 25.06.2017 al fine di ottenere il riconoscimento dello stato di emergenza;

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

- verificata l'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data della presente **tranne quanto esposto nei punti precedenti;**

- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

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 al riconoscimento del debito fuori bilancio:” € 796,36 *fattura n. 1/E del 09.07.2017 di Cerato Elena-Trattoria Lao di via Marconi 42 dei Enego, per spese di n. 2 persone sfollate a seguito dell’evento alluvionale del 25.06.2017*” stante la natura del medesimo evento **raccomandando di dare copertura al debito fuor bilancio riconosciuto con le modalità previste dalla normativa vigente e di dar seguito a tutte le necessarie procedure/segnalazioni.**

Precisa tuttavia che dovranno essere seguite con la massima sollecitudine tutte le procedure relativamente al riconoscimento degli ulteriori debiti fuori bilancio in corso di definizione afferenti l’evento alluvionale (e indicate le relative coperture) appena siano disponibili i relativi dati/documenti.

Considerato inoltre che la gestione volge al quarto ed ultimo trimestre 2017, si raccomanda infine un continuo ed attento monitoraggio della evoluzione delle entrate (con particolare riferimento alle entrate tributarie/tari) **anche al fine di adeguare con la massima tempestività il relativo FCDE ed una attenta e continua ricognizione delle eventuali passività potenziali anche al fine di adeguare il relativo fondo rischi.**

Letto, confermato, sottoscritto.

Verona, il 29/09/2017

Il Revisore Unico

Dr Gregorio Manera