UNIONE
DEI COMUNI
VALLE
DEL SAVIO

Verbale n. 14/2019

IL REVISORE DEI CONTI

Il giorno 09.07.2019, ho ricevuto nella mia casella di posta elettronica la richiesta di parere sull' **"ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 8 E 193 DEL D.LGS 267/2000 - 5^VARIAZIONE DI BILANCIO 2019/2021, MODIFICA DEL PROGRAMMA INCARICHI E VERIFICA STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AL 31/12/2018."**, con allegato tutto il materiale necessario.

Vista la documentazione contenuta nei file, comprensiva della proposta di delibera n.87/2019 relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2019/2021 ed alla 5^ variazione;

Richiamata la delibera consiliare n.33 del 19.12.2018, relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021;

Richiamati tutti i provvedimenti di variazione fin qui intervenuti;

Richiamata la delibera consiliare n.12 del 29.04.2019, relativa all'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018;

Richiamate:

- la Deliberazione Consiliare n. 26 del 26.09.2017 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2020;
- la Deliberazione Consiliare n. 37 del 22/12/2017 con la quale è stata approvata la Nota di Aggiornamento al DUP 2018/2020;
- le Deliberazioni Consiliari n. 3 del 20/02/2018 e n. 10 del 26/04/2018 con le quali sono state apportate integrazioni al DUP 2018/2020;

Vista la delibera di Consiglio dell'Unione n. 34 del 19/12/2018 con la quale è stato approvato il programma degli incarichi e collaborazioni per il triennio 2019-2021, e le modifiche ad esso proposte di cui al prospetto allegato sotto la lettera "E";

Visti gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;

Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Premesso che:
a) l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:

> 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.

b) il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione *"lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

c)l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

d)l'articolo 147-ter, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, il quale pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi;

e) il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede "vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione";

Rilevato che:

1) permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative del bilancio 2019/2021, che rispettano gli equilibri di bilancio;
2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2018;
3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
4) sono rispettate le disposizioni dell'art.1, comma 557 della legge 27/12/2006 n.296 e successive modificazioni;
5) è rispettato il limite di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 per le spese del personale a tempo determinato, con convenzione e con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

6) per quanto riguarda il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato istituito un accantonamento dell'avanzo di amministrazione 2018 destinato a copertura di crediti inesigibili ai sensi art. 167 TUEL, in linea con l'andamento delle previsioni di entrate;
7) non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
8) con sono stati riconosciuti nel bilancio 2019, ai sensi dell'art. 196 del D.Lgs. 267/2000, debiti fuori bilancio per euro 11.346,00 interamente finanziati;
9) non si presentano situazioni di disavanzo di amministrazione e la presenza di ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere;
non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;

ESPRIME

- parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

- parere favorevole alla variazione del bilancio per l'esercizio finanziario 2019/2021 così riassunta:

Parte corrente:
- storno di entrate e spese correnti esistenti;
- inserimento di nuove spese correnti non previste;
- adeguamento spese ed entrate di natura corrente;

Parte conto capitale:
- inserimento di spese ed entrate in c/capitale;
- storno di entrate e spese in c/capitale esistenti;
- applicazione quota di avanzo 2018 vincolato in base a legge e principi contabili e da contributi enti pubblici per euro 67.298,30;

ANNO 2019

entrate	maggiori entrate	minori entrate	saldo
Utilizzo avanzo	€ 71.907,83	€ -	€ 71.907,83
titolo II	€ -	€ 579.806,19	-€ 579.806,19
titolo III	€ 93.138,16	€ -	€ 93.138,16
titolo IV	€ 200.062,53	€ -	€ 200.062,53
titolo V	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
titolo VI	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
totale entrate	€ 495.108,52	€ 579.806,19	**-€ 84.697,67**

spese	maggiori spese	minori spese	saldo
Missione 01	€ 308.647,99	€ -	€ 308.647,99
Missione 04	€ 67.681,92	€ -	€ 67.681,92
Missione 08	€ 78.800,00	€ -	€ 78.800,00
Missione 09	€ 44.306,32	€ -	€ 44.306,32
Missione 10	€ 81.904,53	€ -	€ 81.904,53
Missione 11	€ 12.862,57	€ -	€ 12.862,57
Missione 12	€ -	€ 691.051,00	-€ 691.051,00
Missione 14	€ 12.150,00	€ -	€ 12.150,00
totale uscite per missioni	**€ 606.353,33**	**€ 691.051,00**	**-€ 84.697,67**

titolo I	€ 276.053,97	€ 817.889,00	- 541.835,03
titolo II	€ 392.137,36	€ -	392.137,36
titolo III	€ 65.000,00	€ -	65.000,00
totale uscite per titoli	**€ 733.191,33**	**€ 817.889,00**	**-€ 84.697,67**

ANNO 2020

entrate	maggiori entrate	minori entrate	saldo
titolo II	€ 109.893,00	€ -	€ 109.893,00
titolo III	€ 26.107,00	€ -	€ 26.107,00
titolo IV	€ 98.000,00	€ -	€ 98.000,00
totale entrate	€ 234.000,00	€ -	**€ 234.000,00**

spese	maggiori spese	minori spese	saldo
Missione 01	€ 44.800,00	€ -	€ 44.800,00
Missione 04	€ -	€ -	€ -
Missione 08	€ 78.800,00	€ -	€ 78.800,00
Missione 09	€ 3.500,00	€ -	€ 3.500,00
Missione 10	€ 3.200,00	€ -	€ 3.200,00
Missione 11	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Missione 50	€ 3.700,00	€ -	€ 3.700,00
totale uscite per missioni	**€ 234.000,00**	**€ -**	**€ 234.000,00**

titolo I	€ 89.970,00	€ 12.700,00	€ 77.270,00
titolo II	€ 154.930,00	€ -	€ 154.930,00
titolo IV	€ 1.800,00	€ -	€ 1.800,00
totale uscite per titoli	**€ 246.700,00**	**€ 12.700,00**	**€ 234.000,00**

ANNO 2021			
entrate	maggiori entrate	minori entrate	saldo
titolo II	€ 9.893,00	€ -	€ 9.893,00
titolo III	€ 22.607,00	€ -	€ 22.607,00
titolo IV	€ 48.000,00	€ -	€ 48.000,00
totale entrate	€ 80.500,00	€ -	€ 80.500,00

spese	maggiori spese	minori spese	saldo
Missione 01	€ 26.800,00	€ -	€ 26.800,00
Missione 04	€ -		€ -
Missione 08	€ -	€ 3.200,00	-€ 3.200,00
Missione 10	€ 3.200,00	€ -	€ 3.200,00
Missione 11	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
Missione 50	€ 3.700,00	€ -	€ 3.700,00
totale uscite per missioni	**€ 83.700,00**	**€ 3.200,00**	**€ 80.500,00**

titolo I	€ 34.450,00	€ 9.800,00	€ 24.650,00
titolo II	€ 56.000,00	€ 2.000,00	€ 54.000,00
titolo IV	€ 1.850,00	€ -	€ 1.850,00
totale uscite per titoli	**€ 34.450,00**	**€ 11.800,00**	**€ 80.500,00**

dando atto che ad oggi, comprese le variazioni da apportare con questo atto, risulta applicato al Bilancio 2019 un Avanzo di Amministrazione per euro 626.479,83 su un totale di euro 942.534,20;

- parere favorevole alla modifica del programma relativo all'affidamento, per il triennio 2019-2021, di incarichi e collaborazioni da conferire ai sensi dell'art. 7 comma 6, 6bis, 6ter e 6quater del D.lgs. n.165/2001 a soggetti esterni all'amministrazione, approvato con deliberazione di Consiglio Unione n. 34/2018, come da prospetto allegato alla presente sotto la lettera "E".

Terminata la redazione del presente verbale, lo stesso, firmato, viene trasmesso al Settore Servizi Economico Finanziari dell'Unione dei Comuni della Valle del Savio.

Comacchio, 10 luglio 2019

Il Revisore Unico