

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 8 del 30 luglio 2018

PROVINCIA DI COMO

In data 30/07/2018, si è riunito in teleconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti per esprimere il Parere richiesto in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale avente per oggetto: Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento al Bilancio di Previsione 2018.

PREMESSA

In data 26/6/2018 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 (cfr verbale 7 del 15/6/2018).

In data 17/5/2018 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2017 (cfr verbale n. 6 del 26/4/2018), determinando un risultato di amministrazione di euro 43.608.379,08 così composto:

| | |
|-----------------------------------|--------------------------|
| fondi accantonati | per euro 3.590.529,93; |
| fondi vincolati | per euro 38.364.909,23 ; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 42.122,70; |
| fondi disponibili | per euro 1.610.817,22. |

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Provinciale non ha approvato variazioni di bilancio

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

La Giunta non ha effettuato variazioni che non sono 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

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.437.490,87 così composta:

| | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| fondi accantonati | per euro _____; |
| fondi vincolati | per euro _____ ; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro _____; |
| fondi disponibili | per euro 1.437.490,87 |

In data 20/07/2018 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale, 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 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.

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

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

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

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto dei seguenti documenti :

- a. 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 non risulta depositata;
- 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. la dichiarazione 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;
- d. 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;
- e. l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- f. i prospetti dimostrativi degli altri vincoli di finanza pubblica.

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 del 16/7/2018 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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 31/12/2017 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 Dirigenti 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2017, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Collegio/Revisore ha verificato che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|----------------|---------------|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 108.313.184,24 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 4.862.756,38 | 230.000,00 | 90.000,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 56.585.294,98 | 52.878.930,65 | 51.878.930,65 |
| 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 60.584.532,07 | 50.735.860,81 | 49.520.877,90 |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | 12.107.430,16 | 2.465.026,74 | 2.920.689,45 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 11.243.910,87 | 91.956,90 | 472.636,70 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 1.437.490,87 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 9.806.420,00 | 91.956,90 | 472.636,70 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O=G+H+I-L+M | | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 19.932.566,15 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 21.368.285,32 | 12.607.801,90 | 17.158.051,61 |
| 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 | (-) | 9.806.420,00 | 91.956,90 | 472.636,70 |
| 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 | (-) | 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 31.494.431,47 | 12.515.845,00 | 16.685.414,91 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | | |
| Parere del Collegio di revisione e di salvaguardia e assestamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 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 a 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 |

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

| | | | | |
|---|-----|--------------|--------|--------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 1.437.490,87 | | |
| Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti plurienn. | - | 1.437.490,87 | - 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) 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
- (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 valor

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

| | residui 31/12/17 | riscossioni | minori/m aggiori residui | residui alla data della verifica |
|---|----------------------|---------------------|--------------------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.440.747,64 | 1.440.747,64 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.666.200,34 | 2.620.579,30 | 0,00 | 1.045.621,04 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.646.017,76 | 859.642,30 | 0,00 | 1.786.375,46 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 10.880.619,02 | 3.421.886,07 | 0,00 | 7.458.732,95 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 18.633.584,76 | 8.342.855,31 | 0,00 | 10.290.729,45 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 481.577,65 | 0,00 | 0,00 | 481.577,65 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 105.732,28 | 56.167,78 | 0,00 | 49.564,50 |
| Totale titoli | 19.220.894,69 | 8.399.023,09 | 0,00 | 10.821.871,60 |

| | residui 31/12/17 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | 45.337.586,94 | 22.217.499,21 | 0,00 | 23.120.087,73 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 12.206.008,54 | 1.943.148,60 | 0,00 | 10.262.859,94 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali..... | 57.543.595,48 | 24.160.647,81 | 0,00 | 33.382.947,67 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.586.781,84 | 98.746,45 | 0,00 | 1.488.035,39 |
| Totale titoli | 59.130.377,32 | 24.259.394,26 | 0,00 | 34.870.983,06 |

Il Collegio, prende atto che è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| FPV di parte corrente | 4.862.756,38 | 230.000,00 | 90.000,00 |
| FPV di parte capitale | 19.081.076,27 | 0,00 | 0,00 |
| entrate titoli 1,2,3,4 e 5 | 77.953.580,30 | 65.486.732,55 | 69.036.982,26 |
| Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica | | | |
| spese titolo 1 al netto del fondo pluriennale vincolato | 55.721.775,69 | 50.645.860,81 | 49.520.877,90 |
| fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 4.862.756,38 | 90.000,00 | |
| fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | 292.044,77 | 438.556,05 | 106.116,16 |
| fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri accantonamenti | 49.895,00 | 49.895,00 | 49.895,00 |
| spese titolo 2 al netto del fondo pluriennale vincolato | 11.561.865,32 | 12.515.845,00 | 16.685.414,91 |
| fondo pluriennale vincolato di conto capitale al netto quote finanziate da debito | 19.081.076,27 | 0,00 | 0,00 |
| spese titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica | 90.885.533,89 | 62.763.254,76 | 66.050.281,65 |
| 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 | 11.011.879,06 | 2.953.477,79 | 3.076.700,61 |

OSSERVAZIONI

Il Collegio osserva quanto segue:

- Imposta Provinciale di Trascrizione previsione € 19.400.000, accertato e riscosso € 8.737.664,19

Imposta sulle assicurazioni RCA previsione € 23.100.000 accertato e riscosso € 9.730.977,24

Sanzioni codice della strada – tutor previsione € 1.500.000 accertamenti per € 557.946,21 riscossioni per € 186.541,86

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è, alla data attuale, inferiore rispetto ai dati previsionali

- Quanto ai Trasferimenti correnti non essendoci ad oggi formale assegnazione da parte della Regione Lombardia dei trasferimenti per l'anno 2018, come affermato dal Responsabile del Settore Bilancio, il Collegio dei revisori ritiene opportuno che l'Ente tenga monitorata la previsione di entrata connessa ai trasferimenti regionali ed adottare le misure necessarie per apportare le variazioni necessarie al bilancio al fine di salvaguardare gli equilibri ed i vincoli di finanza pubblica qualora fosse necessario.

- Quanto al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità relativamente alle sanzioni codice della strada il Collegio ribadisce le osservazioni effettuate in sede di bilancio previsionale 2018/2020 ed invita

l'Ente ad un costante monitoraggio al fine di apportare le dovute variazioni ricercando nello stesso tempo, qualora necessarie, le opportune coperture.

- Il Collegio dei Revisori ribadisce le proprie osservazioni al bilancio di previsione 2018/2020 in merito alle previsioni connesse alla realizzazione del programma delle dismissioni immobiliari ritenendo che la realizzazione del programma delle dismissioni appaia di difficile realizzazione e concretezza gestionale

- Il Collegio dei Revisori osserva inoltre che al Bilancio di previsione 2018-2020 approvato in data 26.06.2018 (parere del Collegio del 15.06.2018) non sono state apportate variazioni sino alla data odierna

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio dei Revisori:

- 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 18/7/2018;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2018-2020;
- fatte salve le osservazioni ed i rilievi sopra riportati

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui e assestamento al Bilancio di Previsione 2018

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 30 luglio 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Vecchietti Valeria

Dott. Ginelli Gottardo

Dott.ssa Zorzi Elisabetta