

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

Via P. Togliatti n. 45
Borgo San Lorenzo



IL REVISORE UNICO

PARERE N. 10/2019

Oggetto:

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO N.17 DEL 03-07-2019 BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART.193 TUEL E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE EX ART.175 COMMA 8 TUEL - APPROVAZIONET.U. N.267/00

Il revisore unico rag. Achille Marini;

Visto:

- il decreto del Presidente dell'Ente n.1 dell'11/01/2019 - poi rettificato con decreto n.4 del 28/01/2019 - in merito al conferimento, alla sottoscritta, della direzione del Servizio Affari Generali dell'Ente cui fa capo l'Ufficio Ragioneria e Affari Istituzionali;
- l'art.151 del D. Lgs. n.267/2000 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" che pone a carico di tutti gli Enti Locali l'obbligo - entro il 31 dicembre - della redazione del bilancio di previsione per l'anno successivo; - i decreti del Ministero dell'interno del 07/12/2018 e del 25/01/2019 con i quali tale termine è stato differito rispettivamente al 28/02/2019 e successivamente al 31/03/2019;
- CHE con deliberazione consiliare n.7 del 19/03/2019 l'Ente ha approvato il D.U.P. 2019-2021 ed il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 corredato di tutti gli allegati obbligatori;
- CHE ad oggi a detto bilancio sono state apportate le seguenti modifiche: • deliberazione di Giunta n.31 del 02/04/2019 (riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018)
; • deliberazione di Giunta n.36 del 09/04/2019 ex art.175 comma 5bis lettera d) TU n.267/00 (variazione di cassa);
- deliberazione di Giunta n.37 del 09/04/2019 ex art.176 TU n.267/00 (primo prelevamento dal fondo di riserva);
- deliberazione di Giunta n.53 dell'11/06/2019 ex art.176 TU 267/00 (secondo prelevamento dal fondo di riserva);
- deliberazione di Giunta n.55 del 18/06/2019 ex art.175 comma 4 TU n.267/00 (variazione urgente in corso di ratifica);

Considerato

- che, in ordine al RIEQUILIBRIO DI BILANCIO, l'art.193 comma 2 del TUEL prevede che, con la 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 propria deliberazione a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio in termini di competenza, di cassa e dei residui e che la mancata approvazione nei termini della salvaguardia degli equilibri di bilancio comporta l'attivazione della procedura dissolutoria di cui all'art.141 del TUEL;

- che in ordine all' ASSESTAMENTO GENERALE, l'art.175 comma 8 del TUEL prevede che, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio finanziario in termini di competenza e di cassa, entro il 31 luglio di ciascun anno l'organo consiliare provvede, ove necessario, alla eventuale variazione di assestamento generale consistente nella verifica di tutti gli stanziamenti di entrata e di spesa, compresi i fondi di riserva di competenza ed il fondo cassa, nonché gli altri fondi e accantonamenti

- **che ad oggi a detto bilancio sono state apportate le seguenti modifiche:**

- con deliberazione consiliare n.11 del 14/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione 2018 con contestuale accertamento di un avanzo di amministrazione di € 11.017.819,51;

- detto avanzo risulta così articolato: € 2.881.022,80 quota accantonata, € 6.300.007,02 quota vincolata, € 320.461,76 quota destinata ad investimenti ed infine € 1.516.327,93 quota libera;

- con deliberazione di Giunta n.55 del 18/06/2019, in corso di ratifica, si è provveduto ad applicare al bilancio 2019-2021 una quota parte dell'avanzo di amministrazione 2018 per un totale di € 648.321,90 (di cui vincolata per € 628.569,88 e quota investimenti per € 19.752,02);

- con deliberazione consiliare n.11 del 14/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione 2018 con contestuale accertamento di un avanzo di amministrazione di € 11.017.819,51;

- detto avanzo risulta così articolato: € 2.881.022,80 quota accantonata, € 6.300.007,02 quota vincolata, € 320.461,76 quota destinata ad investimenti ed infine € 1.516.327,93 quota libera;

- con deliberazione di Giunta n.55 del 18/06/2019, in corso di ratifica, si è provveduto ad applicare al bilancio 2019-2021 una quota parte dell'avanzo di amministrazione 2018 per un totale di € 648.321,90 (di cui vincolata per € 628.569,88 e quota investimenti per € 19.752,02);

CONSIDERATO

- come sulla base delle richieste e dei dati comunicati dai responsabili dei servizi, nell'ambito della verifica di cui all'art.193 del TU n.267/00 sul riequilibrio di bilancio, si rende necessario procedere ad un adeguamento di alcune previsioni di entrata corrente, a seguito di maggiori o minori accertamenti effettuati nel corso della gestione, nonché all'adeguamento di alcune previsioni di uscita corrente, a seguito di maggiori o minori necessità di risorse;

- per quanto concerne l'annualità 2019 - sul lato delle entrate correnti si registrano minori risorse a disposizione dell'amministrazione, rispetto alle previsioni di bilancio, per complessivi € 9.753,67 mentre relativamente alle spese correnti si registra un maggior fabbisogno complessivo di € 335.152,60 di cui € 165.885,98 finanziate con l'utilizzo di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato ed il resto con quota parte dell'avanzo libero;

- che tra le poste che comportano il maggior fabbisogno di spese correnti è compreso anche un ulteriore accantonamento al fondo di riserva per € 80.000,00 - che porta lo stanziamento di tale

voce di spesa ad € 87.794,02 - nonché un nuovo accantonamento per passività potenziali di € 30.000,00 collegato a probabile futuro contenzioso per lavori di bonifica;

- che – sempre per quanto concerne l'annualità 2019 - sul lato degli investimenti si registrano da un lato minori entrate per € 119.965,45 da riduzione di attività finanziarie (minor valore di cessione delle azioni di Fiditoscana spa) e dall'altro un maggior fabbisogno complessivo netto di € 669.723,19 di cui € 579.769,44 finanziate con l'utilizzo di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato ed € 179.919,20 con l'utilizzo di parte della quota dell'avanzo destinata ad investimenti;
- preso atto invece che - per quanto riguarda le annualità 2020 e 2021 – è movimentata solo la parte corrente che registra maggiori entrate nette per € 21.000,00;
- considerando, pertanto, per tutti i motivi sopra esposti, gli uffici ritengono di dover procedere alle operazioni di variazione richiesta dai responsabili di servizio, sia in entrata che in uscita, allo scopo di adeguare le previsioni del bilancio per gli esercizi 2019/2020/2021 alle effettive movimentazioni della gestione, procedendo dunque all'applicazione – oltre alla quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2018 per € 745.655,42 – anche di parte della quota per investimenti (€179.919,20) nonché di parte della quota libera (€ 209.020,29) e così per un totale complessivo di € 1.134.594,91; e che l'avanzo di amministrazione 2018, dopo la suddetta applicazione, residua per € 9.234.902,70 così articolato: € 2.881.022,80 quota accantonata, € 4.925.781,72 quota vincolata ed infine € 1.307.307,64 quota libera;
- che le suddette variazioni figurano nell'allegato A

DATO ATTO

che dopo la presente variazione, ai sensi dell'art.162 del TUEL, il fondo cassa finale risulta non negativo, come sotto riportato:

Fondo cassa iniziale all'01/01/2019 € 5.388.951,49

Entrate previste anno 2019 € 29.125.559,42

Uscite previste anno 2019 € 24.751.593,22

Fondo cassa finale al 31/12/2019 € 9.762.917,69

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di deliberazione per le motivazioni espresse in narrativa, alla variazione al bilancio di previsione ex art.175 commi 1-2-3 del D.Lgs. 267/00, così come risulta anche dai prospetti allegati.

IL REVISORE UNICO

ACHILLE MARINI

Borgo San Lorenzo, 12 LUGLIO 2019



