



IL REVISORE UNICO

Verbale n. 30 del 13.07.2019

COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI (R.E.)

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

**PREMESSA**

In data 18/02/2019 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 16, ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (verbale n. 17 (ex n.2) del 07/02/2019).

In data 27/04/2019 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 31 ha approvato il rendiconto 2018 (verbale n. 26 del 07/04/2019), determinando un risultato di amministrazione a 2018 di euro 2.076.427,43 così composto:

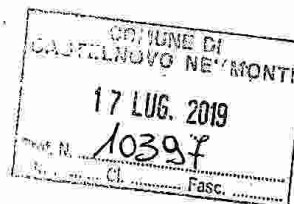
parte accantonata per euro	1.502.634,00;
F.C.D.E	1.452.634,00
Fondo perdite società partecipate	5.000
Fondo contenzioso	45.000

Parte vincolata per euro	293.664,26;
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	41.626,64;
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	130.000;
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	122.037,62;

Parte destinata agli investimenti per euro	146.794,16;
Parte disponibile per euro	133.335,01;

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

Delibera n. 32 del 27/04/2019..... (verbale n. 27 del 19/04/2019).



Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n. 36 del 19/03/2019;

Delibera n. 82 del 25/06/2019;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa

Delibera n. 75 del 21/05/2019

Delibera n. 81 del 25/06/2019

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione 2018 pari a 524.490,37 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati parte corrente	per euro 18.299,81
fondi vincolati parte capitale	per euro 226.061,39;
fondi destinati agli investimenti	per euro 146.794,16;
fondi disponibili	per euro 133.335,01;

In data 13/07/2019 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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".

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2019
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione degli organismi partecipati sulla corrispondenza delle partite debitorie e creditorie e sul risultato di esercizio 2018 che non presentano perdite ad eccezione di ASP Don Cavalletti che non ha ancora approvato il bilancio 2018;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;

- e. 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;
- f. 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;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2019 pari ad €. 1.885.941,51;

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);

Con mail del 20/06/2019 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;
- 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 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 Responsabili di Settore, 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.

Tutti gli organismi partecipati ( ad eccezione di APS Don Cavalletti) hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Il Revisore Unico, 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 revisore, previa verifica degli incassi in conto residui al 30/06/2019, invita a monitorare e sollecitare le partite non ancora incassate.

Con Delibera n. 32 del 27/04/2019 (verbale n. 27 del 19/04/2019) l'ente, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, ha applicato una quota di avanzo di amministrazione come sopra descritto.

Con la delibera di assestamento generale al bilancio di previsione 2019/2022 si propongono ulteriori variazioni al bilancio.

Il Revisore Unico 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	148.668,34		148.668,34
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	786.089,13		786.089,13
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	524.490,37		524.490,37
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.049.155,00	78.580,00	7.970.575,00
2	Trasferimenti correnti	347.482,11	140.614,75	488.096,86
3	Entrate extratributarie	2.489.094,00	28.691,47	2.517.785,47
4	Entrate in conto capitale	19.246.420,85	1.771.234,00	21.017.654,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.085.500,00	371.000,00	1.456.500,00

6	Accensione prestiti	147.000,00		147.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00		1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.020.590,00		3.020.590,00
<b>Totale</b>		<b>35.885.241,96</b>	<b>2.232.960,22</b>	<b>38.118.202,18</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>37.344.489,80</b>	<b>2.232.960,22</b>	<b>39.577.450,02</b>

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	10.189.786,26	90.726,22	10.280.512,48
2	Spese in conto capitale	21.289.200,54	2.142.234,00	23.431.434,54
3	Spese per incremento di attività finanziarie	400.000,00		400.000,00
4	Rimborso di prestiti	944.913,00		944.913,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.500.000,00		1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.020.590,00		3.020.590,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>37.344.489,80</b>	<b>2.232.960,22</b>	<b>39.577.450,02</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	1.780.557,18		1.780.557,18
	Entrate correnti di natura tributaria, contributivo e perequativo	10.202.296,05	78.580,00	10.123.716,05
1	Trasferimenti correnti	689.336,44	140.614,75	829.951,19
2	Entrate extratributarie	3.640.960,59	27.000,94	3.667.961,53
4	Entrate in conto capitale	20.714.316,61	1.771.234,00	22.485.550,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.085.500,00	371.000,00	1.456.500,00
6	Accensione prestiti	277.000,00		277.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00		1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.299.158,24		3.299.158,24
<b>Totale</b>		<b>41.408.567,93</b>	<b>2.231.269,69</b>	<b>43.639.837,62</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>43.189.125,11</b>	<b>2.231.269,69</b>	<b>45.420.394,80</b>

1	Spese correnti	12.617.876,90	90.726,22	12.708.603,12
2	Spese in conto capitale	22.210.233,92	2.142.234,00	24.352.467,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie	400.000,00		400.000,00
4	Rimborso di prestiti	944.913,00		944.913,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.500.000,00		1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.871.991,16		3.871.991,16
	Totale generale delle spese	41.545.014,98	2.232.960,22	43.777.975,20

	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.644.110,13</b>	<b>1.690,53</b>	<b>1.642.419,60</b>
--	-----------------------	---------------------	-----------------	---------------------

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2019</b>	
Minori spese (programmi)	60.385,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	2.510.626,75
Avanzo di amministrazione	0,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>2.571.011,75</b>
Minori entrate (tipologie)	277.666,53
Maggiori spese (programmi)	2.293.345,22
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>2.571.011,75</b>

<b>2020</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

<b>2021</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congruie sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e 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		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.780.557,18		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	148.668,34	142.489,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	10.976.457,33 0,00	10.691.788,00 0,00	10.767.164,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	10.280.512,48 142.489,00 286.021,00	9.983.421,00 287.928,00	9.889.504,00 303.082,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui: Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	944.913,00 0,00 0,00	850.856,00 0,00 0,00	877.660,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		100.299,81		
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 <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	18.299,81 0,00		
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	(+)	82.000,00 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 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	506.190,56	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	786.089,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	22.621.154,85	1.790.000,00	1.600.000,00
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	(-)	82.000,00	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 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	(-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
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	(-)	23.431.434,54 0,00	1.390.000,00 0,00	1.200.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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	(+)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
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	(-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	residui 31/12/18	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	2.150.926,70	702.156,14	2.448,75	1.451.219,31
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	340.919,15	62.648,05	935,18	279.206,28
<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	1.153.036,08	562.873,01	-1.619,73	588.543,34
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	1.479.617,38	452.187,19	-11.721,62	1.015.708,57
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>5.124.499,31</b>	<b>1.779.864,39</b>	<b>-9.957,42</b>	<b>3.334.677,50</b>
<b>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	278.592,89	212.593,86	-24,65	65.974,38
<b>Totale titoli</b>	<b>5.533.092,20</b>	<b>2.122.458,25</b>	<b>-9.982,07</b>	<b>3.400.651,88</b>

	residui 31/12/18	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	2.526.252,42	1.591.368,37	2.267,91	932.616,14
Titolo 2 - Spese in conto capitale	924.809,40	486.105,35	3.776,02	434.928,03
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>3.451.061,82</b>	<b>2.077.473,72</b>	<b>6.043,93</b>	<b>1.367.544,17</b>
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	851.402,66	619.280,85	-1,50	232.120,31
<b>Totale titoli</b>	<b>4.302.464,48</b>	<b>2.696.754,57</b>	<b>6.045,43</b>	<b>1.599.664,48</b>

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e riporta quanto indicato dal responsabile del settore finanziario nella relazione sull'equilibrio della finanziaria gestione per l'anno 2019

"Il punto 8 del principio contabile 4/1 PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO recita testualmente

"Se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce."

La giunta presenterà entro il 31/7/2019 al consiglio comunale il D.U.P. 2020/2022 sulla base delle linee programmatiche di mandato 2014/2019, riservandosi di adeguare tale documento con le nuove linee programmatiche, in concomitanza con la predisposizione dei documenti definitivi del bilancio, secondo quanto previsto dai principi contabili."

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario; il Revisore Unico:

- 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 30/06/2019 ;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

invita

- ad un monitoraggio delle procedure di incasso dei residui attivi tramite esecuzione di tempestivi solleciti ed eventualmente l'attivazione di procedure di riscossione coattiva.
- a sollecitare la circolarizzazione dei legali.

**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.

Lì, 13/07/2019

Il Revisore dei Conti

del Comune di Castelnuovo ne' Monti

Dott. Aristide Pincelli



