

COMUNE DI LOCANA (TO)

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE 2021**

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 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 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.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

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".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

REVISORE UNICO

Verbale di verifica n. 8 del 22 luglio 2021

COMUNE DI LOCANA (TO)

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

PREMESSA

In data 24/3/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere n. 4 del 9/3/2021).

In data 26/5/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione n. 7 del 18/5/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.580.684,24 così composto:

| | | |
|-----------------------------------|----------|---------------|
| fondi accantonati | per euro | 4.523,89; |
| fondi vincolati | per euro | 538.742,06; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 497.565,61; |
| fondi disponibili | per euro | 1.539.852,68. |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 13.077,00: per contributo non previsto a bilancio anno 2020 ricevuto a dicembre (fuori termine per variazione), si è provveduto a incassare lo stesso e a farlo andare in avanzo vincolato;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 30.209,00.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 24 del 28/06/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio il C.C. ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

delibera C.C. n. 15 del 18/6/2021 cfr parere n. 6 del 10/6/2021.

delibera C.C. n. 21 del 28/6/2021 cfr parere n. 8 del 24/6/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta comunale non ha adottato atti deliberativi, 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.

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° 43 del 5/5/2021.

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.. L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Nel medesimo C.C. di approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio, con separata deliberazione (cfr. parere n. 12 del 21 luglio 2021) si applicherà una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 588.500,00. Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota complessiva di avanzo pari a 676.069,20 così composta:

| | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|
| fondi accantonati | per euro | 0,00; |
| fondi vincolati | per euro | 0,00; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 82.300,00; |
| fondi disponibili/liberi | per euro | 593.769,20. |

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

| | |
|---|-----------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | -32.779 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | 25.312 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | 132.257 |
| Saldo complessivo | -139.724 |

L'Ente ha ritenuto opportuno *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet. L'adeguamento al rendiconto 2020 è avvenuto con delibera C.C. n. 21 del 28/6/2021 (cfr. parere n. 8 del 24/6/2021).

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 7/7/2021;
- 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 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;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

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);

Come emerge dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario in data 5 luglio 2021, *"a seguito di un attento esame complessivo della situazione debitoria è stata accertata l'inesistenza di debiti fuori bilancio"*.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha 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 31/12/2020, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Anche se la legge prevede, nell'operazione di salvaguardia, la possibilità di poter liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità, non sussiste tale fattispecie che comporta l'obbligo di rispettare le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019).

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, 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.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € - | € - | € - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € 1.349.269,22 | € 1.349.269,22 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € 13.077,00 | € 693.611,20 | € 706.688,20 |
| | | € - | € - | € - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.299.182,64 | € - | € 1.299.182,64 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 270.230,00 | € 50.149,38 | € 320.379,38 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 1.052.127,00 | € 87.786,94 | € 1.139.913,94 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 1.845.753,40 | € 2.295.094,51 | € 4.140.847,91 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € - | € 22.567,53 | € 22.567,53 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 232.405,00 | € - | € 232.405,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 1.070.000,00 | € - | € 1.070.000,00 |
| | Totale | € 5.769.698,04 | € 2.455.598,36 | € 8.225.296,40 |
| | Totale generale delle entrate | € 5.782.775,04 | € 4.498.478,78 | € 10.281.253,82 |
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 2.046.205,15 | € 65.442,52 | € 2.111.647,67 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 2.278.038,13 | € 4.433.036,26 | € 6.711.074,39 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € 9.000,00 | € - | € 9.000,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 147.126,76 | € - | € 147.126,76 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 232.405,00 | € - | € 232.405,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 1.070.000,00 | € - | € 1.070.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 5.782.775,04 | € 4.498.478,78 | € 10.281.253,82 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|------------------|----------------|--------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 4.915.556,50 | | € 4.915.556,50 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 1.299.182,64 | € 282.144,94 | € 1.581.327,58 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 270.230,00 | € 50.149,38 | € 320.379,38 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.052.127,00 | € 99.888,44 | € 1.152.015,44 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 1.845.753,40 | € 2.565.672,60 | € 4.411.426,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € 122.563,15 | € 122.563,15 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 232.405,00 | € - | € 232.405,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.070.000,00 | € 2.390,96 | € 1.072.390,96 |
| | Totale | € 5.769.698,04 | € 3.122.809,47 | € 8.892.507,51 |
| | Totale generale delle entrate | € 10.685.254,54 | € 3.122.809,47 | € 13.808.064,01 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 2.759.611,08 | -€ 85.479,44 | € 2.674.131,64 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 6.408.214,58 | € 851.822,01 | € 7.260.036,59 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € 9.000,00 | € - | € 9.000,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 147.126,76 | € - | € 147.126,76 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 232.405,00 | € - | € 232.405,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.002.643,08 | -€ 926.086,66 | € 1.076.556,42 |
| | Totale generale delle spese | € 11.559.000,50 | -€ 159.744,09 | € 11.399.256,41 |
| | SALDO DI CASSA | -€ 873.745,96 | € 3.282.553,56 | € 2.408.807,60 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € - | € - | € - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € - | € - | € - |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 1.266.124,73 | € - | € 1.266.124,73 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 267.500,00 | € - | € 267.500,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 1.048.127,00 | € - | € 1.048.127,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € 95.164,00 | € - | € 95.164,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 232.405,00 | € - | € 232.405,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.070.000,00 | € - | € 1.070.000,00 |
| | Totale | € 3.979.320,73 | € - | € 3.979.320,73 |
| | Totale generale delle entrate | € 3.979.320,73 | € - | € 3.979.320,73 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 2.004.026,80 | € - | € 2.004.026,80 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 510.055,42 | € - | € 510.055,42 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € 9.000,00 | € - | € 9.000,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 153.833,51 | € - | € 153.833,51 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 232.405,00 | € - | € 232.405,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.070.000,00 | € - | € 1.070.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 3.979.320,73 | € - | € 3.979.320,73 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2023 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € - | € - | € - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 1.266.124,73 | € - | € 1.266.124,73 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 267.500,00 | € - | € 267.500,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.048.127,00 | € - | € 1.048.127,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 95.164,00 | € - | € 95.164,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 232.405,00 | € - | € 232.405,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.070.000,00 | € - | € 1.070.000,00 |
| | Totale | € 3.979.320,73 | € - | € 3.979.320,73 |
| | Totale generale delle entrate | € 3.979.320,73 | € - | € 3.979.320,73 |

| | | | | |
|---|--|-----------------------|------------|-----------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 1.997.001,55 | € - | € 1.997.001,55 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 510.055,42 | € - | € 510.055,42 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € 9.000,00 | € - | € 9.000,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 160.858,76 | € - | € 160.858,76 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 232.405,00 | € - | € 232.405,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.070.000,00 | € - | € 1.070.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 3.979.320,73 | € - | € 3.979.320,73 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2021 | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 2.455.598,36 |
| Avanzo di amministrazione | € 693.611,20 |
| TOTALE POSITIVI | € 3.149.209,56 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 4.498.478,78 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | € 1.349.269,22 |
| TOTALE NEGATIVI | € 5.847.748,00 |

| 2022 | |
|--------------------------------|------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € - |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € - |

| 2023 | |
|--------------------------------|------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € - |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € - |

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 4915556,50 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 2746343,65 0,00 | 2581751,73 0,00 | 2581751,73 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 2098515,36 0,00 31125,00 | 2004026,80 0,00 29099,57 | 1997001,55 0,00 29099,57 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 70000,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 147126,76 0,00 0,00 | 153833,51 0,00 0,00 | 160858,76 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 430701,53 | 423891,42 | 423891,42 |
| 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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 17542,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 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 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 448243,53 | 423891,42 | 423891,42 |

| | | | | |
|---|-----|--------------------|-------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 100646,20 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1850368,41 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3658316,25 | 95164,00 | 95164,00 |
| 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 | (-) | 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 |
| 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 | (-) | 6118574,39 0,00 | 510055,42 0,00 | 510055,42 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 | (+) | 70000,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -439243,53 | -414891,42 | -414891,42 |
| 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 | (-) | 9000,00 | 9000,00 | 9000,00 |
| 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) | | 448243,53 | 423891,42 | 423891,42 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 17542,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 430701,53 | 423891,42 | 423891,42 |

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

| | Residui 31/12/2020 | Riscossioni | Minori (-)/ maggiori (+) residui | Residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|---------------------|--|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 282.144,94 | € 160.609,92 | € - | € 121.535,02 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 12.101,50 | € 10.242,21 | € - | € 1.859,29 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 270.578,09 | € 227.481,31 | € 177.281,31 | € 220.378,09 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale entrate finali | € 564.824,53 | € 398.333,44 | € 177.281,31 | € 343.772,40 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 99.995,62 | € 59.995,62 | € - | € 40.000,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 2.390,96 | € 127,70 | € - | € 2.263,26 |
| Totale titoli | € 667.211,11 | € 458.456,76 | € 177.281,31 | € 386.035,66 |

| | Residui 31/12/2020 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|---------------------|----------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 596.196,34 | € 281.880,69 | € - | € 314.315,65 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 548.962,20 | € 178.994,90 | € - | € 369.967,30 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 1.145.158,54 | € 460.875,59 | € - | € 684.282,95 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 6.556,42 | € 719,90 | € - | € 5.836,52 |

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 22 luglio 2021

Il revisore unico

