



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(RAG. SIRIO SALVUCCI)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

REVISORE UNICO

Verbale n. 23 del 25.11.2020

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

PREMESSA

In data 23/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere/verbale n. 08 del 10/06/2020).

In data 30/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione /verbale n. 07 del 09/06/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.432.951,70 così composto:

fondi accantonati	per euro	680.585,01;
fondi vincolati	per euro	369.752,45;
fondi destinati agli investimenti	per euro	1.641.869,88;
fondi disponibili	per euro	740.744,36.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 14 del 05/08/2020, ha approvato la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2020/2022, con le modalità e nei termini di cui al chiarimento fornito dalla Commissione Arconet (Faq 41 del 15/07/2020), con la previsione di parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2019;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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.

La Giunta ha, altresì, deliberato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

Delibera n° 54 del 28/05/2020 (riaccertamento dei residui al 31/12/2019 e variazione di esigibilità)



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

Delibera n° 78 del 07/07/2020 (variazione di cassa)

Delibera n° 77 del 07/07/2020 (adeguamento stanziamento FPV e residui da rendiconto 2019)

Delibera n° 109 del 25/08/2020 (variazione di bilancio)

Delibera n° 116 del 08/09/2020 (variazione di bilancio)

Delibera n° 119 del 11/09/2020 (variazione di bilancio).

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato alcuna variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.051.189,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	=;
fondi vincolati	per euro	86.909,63;
fondi destinati agli investimenti	per euro	1.483.475,59;
fondi disponibili/liberi	per euro	480.803,78.

L'Ente ha complessivamente applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 480.803,78 di cui:

- avanzo libero accertato in sede di variazione euro 480.803,78

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.

In data 24/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 45.127,03 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 33 del 01/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

- buoni spesa per generi alimentari per euro 45.127,03.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

Sul sito comunale, in amministrazione trasparente, risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha confermato l'utilizzo del conto bancario di tesoreria per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro 2.817,00 che risultano impegnati attraverso l'acquisto di:

- buoni spesa per generi alimentari per euro 2.767,00;
- per acquisto di DPI per euro 50,00.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18/2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 5.369,80 e, in base all'art. 115, un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 870,86.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, nelle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 585.000,00	€ 595.000,00	€ 595.000,00	€ 591.666,67	€ 481.655,45	-€ 110.011,22
IMU - TASI	€ 1.231.752,84	€ 1.237.639,08	€ 1.148.002,06	€ 1.205.797,99	€ 1.016.616,62	-€ 189.181,37
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
COSAP/TOSAP	€ 18.473,62	€ 14.491,00	€ 10.601,46	€ 14.522,03	€ 9.237,46	-€ 5.284,57
TARI	€ 707.526,00	€ 783.165,00	€ 804.349,00	€ 765.013,33	€ 804.254,00	€ 39.240,67
Recupero evasione	€ 65.000,00	€ 113.183,14	€ 153.000,00	€ 110.394,38	€ 28.000,00	-€ 82.394,38
Sanzioni Cds	€ 50.470,40	€ 37.366,41	€ 35.000,00	€ 40.945,60	€ 45.000,00	€ 4.054,40
Proventi da parcheggio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
.....				€ -		€ -



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza Covid-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni.

Per il Comune di Montegiorgio il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 239.463,77 (quanto alla prima assegnazione di cui al DM 24/07/2020) ed euro 51.002,72 in acconto (DM 11/11/2020) destinato a compensare, in parte, le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

Le somme assegnate al Comune di Montegiorgio sono state destinate, allo stato attuale, alla riduzione delle entrate ed alle maggiori spese legate agli interventi Covid-19

Il DL. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato quantificabili - per norma - solo per la TOSAP e la COSAP in euro 1.609,84 quale importo complessivo pari alla somma delle entrate per tassa occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DL 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 75,23 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (*articolo 177 del DL 34/2020*);
- 2) somma di euro ZERO a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco (*articolo 180 del DL 34/2020*);
- 3) somma di euro 1.609,84 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (*articolo 181 del DL n. 34*).

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono i seguenti:

- *MUTUO ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO*

Le risorse così liberate finanziano:

- euro 16.000,00 destinate alla incentivazione delle attività chiuse per Covid-19.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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 23/11/2020;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. 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;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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 23/11/2020;

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 nota del 12/10/2020 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;



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 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.

La quasi totalità degli organismi partecipati ha approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019, 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.

Con la variazione di bilancio in corso di approvazione nella medesima seduta consiliare della salvaguardia, non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	82.443,45	-	82.443,45
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	511.961,63	-	511.961,63
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.051.189,00	-	2.051.189,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.093.455,45	- 119.633,38	2.973.822,07
2	Trasferimenti correnti	1.240.772,90	346.143,13	1.586.916,03
3	Entrate extratributarie	1.503.358,36	- 14.223,52	1.489.134,84
4	Entrate in conto capitale	11.702.521,10	239.531,43	11.942.052,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	74.100,00	-	74.100,00
6	Accensione prestiti	74.100,00	-	74.100,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.292.024,54	-	2.292.024,54
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.967.000,00	30.000,00	2.997.000,00
	Totale	22.947.332,35	481.817,66	23.429.150,01
	Totale generale delle entrate	25.592.926,43	481.817,66	26.074.744,09
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	5.400.471,92	169.988,49	5.570.460,41
2	Spese in conto capitale	14.839.151,09	281.829,17	15.120.980,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie	74.100,00	-	74.100,00
4	Rimborso di prestiti	20.178,88	-	20.178,88
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.292.024,54	-	2.292.024,54
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.967.000,00	30.000,00	2.997.000,00
	Totale generale delle spese	25.592.926,43	481.817,66	26.074.744,09



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	4.086.183,68		4.086.183,68
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.034.283,70	- 119.633,38	3.914.650,32
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.413.412,61	346.143,13	1.759.555,74
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.703.665,94	- 14.223,52	1.689.442,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.850.249,45	239.531,43	12.089.780,88
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	263.513,80	-	263.513,80
6	<i>Accensione prestiti</i>	127.309,36	-	127.309,36
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.292.024,54	-	2.292.024,54
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.004.748,03	30.000,00	3.034.748,03
	Totale	24.689.207,43	481.817,66	25.171.025,09
	Totale generale delle entrate	28.775.391,11	481.817,66	29.257.208,77
1	<i>Spese correnti</i>	6.318.183,04	164.791,05	6.482.974,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	15.492.719,97	281.829,17	15.774.549,14
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	74.100,00	-	74.100,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	20.178,88	-	20.178,88
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.292.024,54	-	2.292.024,54
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.038.377,49	30.000,00	3.068.377,49
	Totale generale delle spese	27.235.583,92	476.620,22	27.712.204,14
	SALDO DI CASSA	1.539.807,19	5.197,44	1.545.004,63



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
Utilizzo avanzo di Amministrazione			
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.206.960,00	-	3.206.960,00
Trasferimenti correnti	1.036.878,39	18.900,00	1.055.778,39
Entrate extratributarie	1.124.361,93	8.500,00	1.132.861,93
Entrate in conto capitale	4.978.160,00	-	4.978.160,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Accensione prestiti	-	-	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.967.000,00	-	2.967.000,00
Totale	13.313.360,32	27.400,00	13.340.760,32
le generale delle entrate	13.313.360,32	27.400,00	13.340.760,32
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Spese correnti	5.212.194,68	27.400,00	5.239.594,68
Spese in conto capitale	5.019.160,00	-	5.019.160,00
Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
Rimborso di prestiti	115.005,64	-	115.005,64
Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
Spese per conto terzi e partite di giro	2.967.000,00	-	2.967.000,00
Totale generale delle spese	13.313.360,32	27.400,00	13.340.760,32



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.427.000,00	-	3.427.000,00
2	Trasferimenti correnti	940.473,74	-	940.473,74
3	Entrate extratributarie	1.192.620,21	-	1.192.620,21
4	Entrate in conto capitale	2.995.000,00	-	2.995.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.967.000,00	-	2.967.000,00
	Totale	11.522.093,95	-	11.522.093,95
	Totale generale delle entrate	11.522.093,95	-	11.522.093,95
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	Spese correnti	5.111.607,12	-	5.111.607,12
2	Spese in conto capitale	2.995.000,00	-	2.995.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	448.486,83	-	448.486,83
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.967.000,00	-	2.967.000,00
	Totale generale delle spese	11.522.093,95	-	11.522.093,95



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	134.441,88
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	642.629,06
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	777.070,94
Minori entrate (tipologie)	160.811,40
Maggiori spese (programmi)	616.259,54
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	777.070,94

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	18.068,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	27.400,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	45.468,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	45.468,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	45.468,00

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	5.700,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	5.700,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	5.700,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	5.700,00

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.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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:

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		82.443,45	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.049.872,94	5.395.600,32	5.560.093,95
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		5.570.460,41	5.239.594,68	5.111.607,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		31.500,00	25.000,00	25.000,00
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>	(-)		20.178,88	115.005,64	448.486,83
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			510.177,10	16.000,00	25.000,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
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>	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		541.677,10	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			- 31.500,00	16.000,00	- 25.000,00



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.051.189,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	511.961,63	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.090.252,53	4.978.160,00	2.995.000,00
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	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	74.100,00	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	541.677,10	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	15.120.980,26	5.019.160,00	2.995.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	31.500,00	25.000,00	25.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		31.500,00	- 16.000,00	25.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	74.100,00	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	74.100,00	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)	-	31.500,00	16.000,00	- 25.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	31.500,00	16.000,00	- 25.000,00



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	940.828,25	736.849,68	-	203.978,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	172.639,71	100.112,77	-	72.526,94
Titolo 3 - Entrate extratributarie	200.307,58	139.121,46	-	61.186,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	147.728,35	108.644,54	-	39.083,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	189.413,80	53.368,57	-	136.045,23
Totale entrate finali	1.650.917,69	1.138.097,02	-	512.820,67
Titolo 6 - Accensione di prestiti	53.209,36	-	-	53.209,36
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	37.748,03	6.773,75	-	30.974,28
Totale titoli	1.741.875,08	1.144.870,77	-	597.004,31

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	1.075.755,61	777.440,85	-	298.314,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	653.568,88	282.060,27	-	371.508,61
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	1.729.324,49	1.059.501,12	-	669.823,37
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	71.377,49	41.559,79	-	29.817,70
Totale titoli	1.800.701,98	1.101.060,91	-	699.641,07

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



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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;
- i pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Finanziario rilasciati in data 23.11.2020 sulle Proposte n. 25/2020 (Variazione ed assestamento generale) e 26/2020 (Salvaguardia equilibri di bilancio), il Revisore Unico:

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 alla data del 23/11/2020, salvo quanto indicato dal Servizio Lavori Pubblici, per i quali è stata accantonata una quota di avanzo di amministrazione al 31/12/2019;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Montegiorgio, li 25 Novembre 2020

(l'Organo di Revisione)

Rag. Sirio Salvucci