



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. 16 del 19.07.2021

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

PREMESSA

In data 06/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale n. 03 del 17/03/2021).

In data 31/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr parere/verbale n. 09 del 08/05/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.440.165,89 così composto:

fondi accantonati	per euro	837.273,11;
fondi vincolati	per euro	669.706,63;
fondi destinati agli investimenti	per euro	797.138,14;
fondi disponibili	per euro	1.136.048,01.

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. 17 del 30/06/2021

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

- delibera n. 14 del 31/05/2021 (cfr parere /verbale n. 12 del 25/05/2021);
- delibera n. 18 del 30/06/2021 (cfr parere /verbale n. 13 del 23/06/2021).



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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 effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

- delibera n. 41 del 20/04/2021 (riaccertamento residui al 31/12/2020 e variazione esigibilità);
- delibera n. 63 del 01/06/2021 (variazione di cassa n. 1/2021);
- delibera n. 98 del 09/07/2021 (variazione di bilancio n. 4/2021 in corso di ratifica).

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha adottato alcuna variazione 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.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 879.505,39 così composta:

fondi accantonati	per euro	= ;
fondi vincolati	per euro	338.359,89;
fondi destinati agli investimenti	per euro	267.997,79;
fondi disponibili/liberi	per euro	273.147,71.

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.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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)	-€	241.936,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	95.656,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	185.459,00
Saldo complessivo	-€	331.739,00

In data 16/07/2021 sono state sottoposte all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, le proposte di deliberazione che seguono:

- (PROPOSTA N. 23 DEL 12/07/2021) - **BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. APPROVAZIONE DELLA VARIAZIONE N. 5/2021 DI ASSESTAMENTO GENERALE, ASSUNTA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. N. 267/2000. PROVVEDIMENTI INERENTI E CONSEGUENTI.**
- (PROPOSTA N. 25 DEL 12/07/2021) - **BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000. PROVVEDIMENTI INERENTI E CONSEGUENTI.**

unitamente alla documentazione necessaria all'esame degli argomenti all'oggetto.



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 12/07/2021;
- 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 12/07/2021.

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 Prot. 9111 del 18/06/2021 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 31/12/2020 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 o situazioni di squilibrio, ad eccezione della nota del Servizio Lavori Pubblici, nella quale si evidenziano *passività potenzialmente atte a produrre debiti fuori bilancio* da riconoscere, in termini similari a quanto già avvenuto in sede di approvazione del rendiconto 2020, con apposito accantonamento nel risultato di amministrazione.

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

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 servizio 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.

Gli organismi partecipati - alla data odierna - non hanno comunicato l'approvazione dei propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, essendo ancora nei termini per l'approvazione. Ne deriva che l'eventuale necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 è rinviata al ricorrere della fattispecie.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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

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



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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.

Nell'operazione di salvaguardia non è prevista la liberazione di quote del fondo crediti di dubbia esigibilità ai sensi della citata normativa.

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 e come in dettaglio riportato nella Relazione tecnico-finanziaria del Funzionario Responsabile del Servizio economico-Finanziario (*Allegato A* della proposta n. 25).

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi, il Revisore Unico rileva che l'ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, ha accantonato un fondo a tale titolo in sede di rendiconto 2020.



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 541.550,44 così composta:

fondi accantonati	per euro	= ;
fondi vincolati	per euro	= ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	= ;
fondi disponibili	per euro	541.550,44;



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' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	118.663,75	-	118.663,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.345.798,43	-	1.345.798,43
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	879.505,39	541.550,44	1.421.055,83
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.161.435,78	- 1.750,00	3.159.685,78
2	Trasferimenti correnti	1.145.752,83	66.374,05	1.212.126,88
3	Entrate extratributarie	1.580.166,96	- 22.000,00	1.558.166,96
4	Entrate in conto capitale	12.236.862,84	3.220.000,00	15.456.862,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	87.920,00	-	87.920,00
6	Accensione prestiti	114.100,00	-	114.100,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.240.811,09	-	2.240.811,09
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.117.000,00	-	3.117.000,00
Totale		23.684.049,50	3.262.624,05	26.946.673,55
Totale generale delle entrate		26.028.017,07	3.804.174,49	29.832.191,56

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	5.501.876,76	42.624,05	5.544.500,81
2	Spese in conto capitale	14.933.850,62	3.761.550,44	18.695.401,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	87.920,00	-	87.920,00
4	Rimborso di prestiti	146.558,60	-	146.558,60
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.240.811,09	-	2.240.811,09
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.117.000,00	-	3.117.000,00
Totale generale delle spese		26.028.017,07	3.804.174,49	29.832.191,56



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	5.116.952,28		5.116.952,28
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.191.443,69	- 1.750,00	4.189.693,69
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.397.107,57	66.374,05	1.463.481,62
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.759.021,44	- 22.000,00	1.737.021,44
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	12.608.817,98	3.220.000,00	15.828.817,98
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	202.759,56	-	202.759,56
6	<i>Accensione prestiti</i>	167.309,36	-	167.309,36
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.240.811,09	-	2.240.811,09
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.160.430,70	-	3.160.430,70
	Totale	25.727.701,39	3.262.624,05	28.990.325,44
	Totale generale delle entrate	30.844.653,67	3.262.624,05	34.107.277,72
1	<i>Spese correnti</i>	6.451.438,10	42.624,05	6.494.062,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	15.927.386,46	3.761.550,44	19.688.936,90
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	87.920,00	-	87.920,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	146.558,60	-	146.558,60
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.240.811,09	-	2.240.811,09
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.254.579,78	-	3.254.579,78
	Totale generale delle spese	28.108.694,03	3.804.174,49	31.912.868,52
	SALDO DI CASSA	2.735.959,64	- 541.550,44	2.194.409,20



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	-	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.202.000,00		3.202.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.027.876,16	10.000,00	1.037.876,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.157.065,02	-	1.157.065,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.279.160,00	-	7.279.160,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.017.000,00	-	3.017.000,00
Totale		15.683.101,18	10.000,00	15.693.101,18
Totale generale delle entrate		15.683.101,18	10.000,00	15.693.101,18

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	4.862.573,18	10.000,00	4.872.573,18
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.320.699,57	-	7.320.699,57
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	482.828,43	-	482.828,43
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.017.000,00	-	3.017.000,00
Totale generale delle spese		15.683.101,18	10.000,00	15.693.101,18



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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>	3.122.668,35	-	3.122.668,35
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	982.876,16	10.000,00	992.876,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.144.128,02	-	1.144.128,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.960.000,00	-	2.960.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.867.000,00	-	2.867.000,00
Totale		11.076.672,53	10.000,00	11.086.672,53
Totale generale delle entrate		11.076.672,53	10.000,00	11.086.672,53

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	4.899.230,57	10.000,00	4.909.230,57
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.001.539,57	-	3.001.539,57
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	308.902,39	-	308.902,39
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.867.000,00	-	2.867.000,00
Totale generale delle spese		11.076.672,53	10.000,00	11.086.672,53



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	102.335,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	3.288.374,05
Avanzo di amministrazione	541.550,44
TOTALE POSITIVI	3.932.259,49
Minori entrate (tipologie)	25.750,00
Maggiori spese (programmi)	3.906.509,49
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	3.932.259,49

2022	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	3.986,80
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	10.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	13.986,80
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	13.986,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	13.986,80

2023	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	3.986,80
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	10.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	13.986,80
Minori entrate (tipologie)	-
Maggiori spese (programmi)	13.986,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	13.986,80



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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 attestati con verbale n. 28 del 31/12/2020 e 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;



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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.116.952,28		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	118.663,75	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.929.979,62	5.396.941,18	5.259.672,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.544.500,81	4.872.573,18	4.909.230,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.000,00	-	-
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	(-)	146.558,60	482.828,43	308.902,39
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		347.583,96	41.539,57	41.539,57
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	138.955,61 31.552,96	-	-
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	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	496.539,57	41.539,57	41.539,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		- 10.000,00	0,00	- 0,00
O=G+H+I-L+M				



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.282.100,22	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.345.798,43	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		15.658.882,84	7.279.160,00	2.960.000,00
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	(-)		87.920,00	-	-
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	(+)		496.539,57	41.539,57	41.539,57
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	(-)		18.695.401,06	7.320.699,57	3.001.539,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		10.000,00	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			10.000,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		10.000,00	-	-
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	(-)		10.000,00	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	- 0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		-	10.000,00	0,00	- 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		138.955,61		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	148.955,61	0,00	- 0,00



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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	1.030.007,91	537.020,90	-	492.987,01
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	251.354,74	218.001,13	-	33.353,61
Titolo 3 - Entrate extratributarie	178.854,48	118.308,66	-	60.545,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	371.955,14	52.500,04	-	319.455,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	114.839,56	17.222,93	-	97.616,63
Totale entrate finali	1.947.011,83	943.053,66	-	1.003.958,17
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	43.430,70	8.572,64	-	34.858,06
Totale titoli	2.043.651,89	951.626,30	-	1.092.025,59

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	1.125.415,66	692.394,98	-	433.020,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	993.535,84	497.467,71	-	496.068,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	2.118.951,50	1.189.862,69	-	929.088,81
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	137.579,78	57.587,52	-	79.992,26
Totale titoli	2.256.531,28	1.247.450,21	-	1.009.081,07

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 di regolarità tecnica e contabile espressi in data 12/07/2021 e contenuti nelle proposte di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

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 12/07/2021, salvo la nota del Servizio Lavori Pubblici, nella quale si evidenziano passività potenzialmente atte a produrre debiti fuori bilancio da riconoscere;
- 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



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

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 19 Luglio 2021

L'Organo di Revisione

(Rag. Sirio Salvucci)