



COMUNE DI ACQUASANTA TERME

Provincia di ASCOLI PICENO

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

REVISORE UNICO

Verbale n. 2 del 27.07.2021

COMUNE DI ACQUASANTA TERME

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

PREMESSA

L'ORGANO DI REVISIONE,

costituito dal revisore Unico Dott. Pier Lorenzo Giuli, nominato con delibera del C.C. n. 25 del 20.07.2021,

Ricevute

- le proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 31 e n. 32 del 20/07/2021, avente ad oggetto rispettivamente l' "Assestamento bilancio di esercizio finanziario 2021. Art. 175 – Comma 8 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267" e la "Salvaguardia degli equilibri di bilancio esercizio finanziario 2021. Art 193 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267";

visto

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, che ai commi da 1 a 3 prevede che "1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento; 2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater. 3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno(...)";

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, che al comma 4 prevede che "Ai sensi dell'art. 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine";

- l'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000 che entro il 31 luglio di ogni anno, l'organo consiliare con proprio atto delibera una variazione di assestamento generale con il quale "si attua la verifica

generale di tutte le voci entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;

- l'art. 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone che, con periodicità del regolamento di contabilità dell'ente, 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”.

Dato atto che

- In data 19/02/2021 il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 6 il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr relazione n. 68 del 08/02/2021 dell'Organo di Revisione).

- In data 30/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 10 il rendiconto 2020 (cfr parere n. 74 del 28/04/2021 dell'Organo di Revisione), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.517.422,51 così composto:

fondi accantonati	per euro 502.399,12
fondi vincolati	per euro 2.168.980,47;
fondi destinati agli investimenti	per euro 316.281,94;
fondi disponibili	per euro 529.760,98.

- Con delibera di G.C. n. 90 del 20.07.2021 e successivamente con delibera di C.C. (Proposta n. 33 del 22.07.21) all'ordine del giorno del medesimo Consiglio di approvazione della presente proposta, l'Ente ha provveduto a rettificare le risultanze del Rendiconto della gestione 2020 a seguito della certificazione Covid-19 ex Art. 39 del D.L. 104/2020, secondo le indicazioni fornite nella Faq Arconet n. 47. Per effetto di ciò il risultato di amministrazione di € 3.517.422,51 è stato come di seguito rideterminato:

fondi accantonati	per euro 502.399,12
fondi vincolati	per euro 2.213.369,03;
fondi destinati agli investimenti	per euro 316.281,94;
fondi disponibili	per euro 485.372,42.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 299,44;

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 104.449,65.

L'Ente con delibera n. 23 del 30/06/2021 ha provveduto all'approvazione del Regolamento per la Tari, mentre l'approvazione delle tariffe, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, è oggetto della proposta n. 34 del 23/07/2021, all'ordine del giorno del medesimo Consiglio della proposta oggetto del presente parere.

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

- delibera n. 22 del 30/06/2021

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni d'urgenza ex art.175, c. 4 del TUEL:

- delibera n. 34 del 12/03/2021 ratificata dal CC con delibera n. 9 del 30/04/2021;
- delibera n. 59 del 04/04/2021 ratifica dal CC con delibera n. 14 del 25/05/2021;
- delibera n. 75 del 19/06/2021 non ancora ratificata dal CC.

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. 50 del 09/04/2021
- comma 5 quater variazioni compensative
- Delibera n. 87 del 16/07/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- Determinazione n. 73 del 28/05/2021;
- Determinazione n. 73 del 28/05/2021;
- Determinazione n. 79 del 14/06/2021.

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.

Si evidenzia che l'operazione di assestamento ha comportato ulteriore applicazione di quote dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 15.032,89

Sinora risulta, pertanto, applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione complessiva pari ad euro 1.082.130,50, così composta:

Tipo descrizione	Fondi accantonati	Fondi vincolati	Spesa investimento	Parte disponibile		Totali
				Spesa corrente	Spesa investimento	
Avanzo amministrazione 2020 come rettificato con delibera CC del 30/07/21	502.399,12	2.213.369,03	316.281,94	485.372,42		3.517.422,51
- UTILIZZI:						
Bilancio di previsione 21/23	-	677.010,22	-	-	-	677.010,22
Variazione DG n. 59 04/05/21	-	70.000,20	308.278,69	-	-	378.278,89
Variazione DF n. 73 28/05/21		8.002,40				
Variazione DF n. 79 14/06/21		3.592,22				
Variazione DF n. 85 22/06/21		213,88				
Variazione Proposta CC n. 31 20/07/21		15.032,89				15.032,89
Totale utilizzato	-	773.851,81	308.278,69	-	-	1.082.130,50
Totale residuo	502.399,12	1.439.517,22	8.003,25	485.372,42		2.435.292,01

La quota di avanzo applicata al bilancio di previsione 21-23 destinata a spesa corrente è pari ad € 63.841,39 mentre quella destinata a spese in conto capitale è pari ad € 1.018.289,11

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)	-€	74.482,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	79.164,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€	382,00
Saldo complessivo	€	5.064,00

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'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 1 del 27/07/2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

Visti

i documenti e prospetti forniti in allegato alla proposta, costituiti:

- dal prospetto delle variazioni analitiche di bilancio;
- dal prospetto di riepilogo delle variazioni di bilancio;
- dai prospetti di verifica del pareggio e degli equilibri di bilancio;
- dagli ulteriori documenti di supporto (consuntivo entrate assestate, consuntivo uscite assestate, equilibri complessivi, entrate ed uscite generali comprensive di variazione di assestamento,).
- dalla richiesta del Responsabile del Servizio finanziario ad oggetto “salvaguardia equilibri di bilancio anno 2021. Richiesta notizie debiti fuori bilancio e criticità potenziali” prot. 11384 del 20/07/2021, inoltrata ai vari Responsabili di settore;
- dalle risposte inoltrate dai Responsabili dei vari settori (prot. 11497 del 22/07/21 Area Finanziaria – prot. 11496 area Amm.iva – prot. 11495 Area Tecnica),

Esaminata la 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);

Dato atto

che nella proposta delibera n. 32 del 20.07.21 di salvaguardia degli equilibri, nonché dalle risposte fornite dai Responsabili di Area, si dà evidenza:

- dell’inesistenza di debiti fuori bilancio;
- della coerenza dello stato di attuazione dei programmi con il DUP e con gli altri strumenti di programmazione;
- dell’inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano pregiudicare gli equilibri di bilancio nella gestione di competenza, nonché nella gestione di cassa e dei residui;
- della congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2020 e stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023;

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che l’Ente ha provveduto ad una verifica della congruità dello stesso. L’Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi né all’importi stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023 né a quello accantonato nel risultato di amministrazione 2020.

L’ente non ha effettuato stanziamenti a titolo di accantonamenti per rischi di contenzioso. Si rileva tuttavia che nell’avanzo di amministrazione sono accantonate risorse a tale titolo per euro 84.559,35, in base alle vertenze analiticamente dettagliate nel parere al rendiconto 2020 dell’Organo di revisione. 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.

In merito agli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Revisore Unico rileva che l'ente non ha effettuato stanziamenti a tale titolo nel bilancio di previsione 2021/2023. Nell'avanzo di amministrazioni risulta invece accantonate la somma di euro 70.000 ex art. 21 del TUSP.

Tenuto conto che gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, ad eccezione della START SpA, dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Tenuto conto che

che i Responsabili di Settore in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e nuove/maggiori spese.

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	€ 687.037,95	€ -	€ 687.037,95
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 13.658.750,78	€ -	€ 13.658.750,78
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.067.097,61	€ 15.032,89	€ 1.082.130,50
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.972.412,28	€ 2.209,77	€ 1.974.622,05
2	Trasferimenti correnti	€ 4.658.157,56	€ 11.480,02	€ 4.669.637,58
3	Entrate extratributarie	€ 864.015,15	€ -	€ 864.015,15
4	Entrate in conto capitale	€ 6.504.780,95	€ 10.000,00	€ 6.514.780,95
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.754.350,09	€ -	€ 1.754.350,09
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.335.980,02	€ -	€ 2.335.980,02
Totale		€ 18.089.696,05	€ 23.689,79	€ 18.113.385,84
Totale generale delle entrate		€ 33.502.582,39	€ 38.722,68	€ 33.541.305,07

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.848.649,05	€ 41.027,66	€ 7.889.676,71
2	Spese in conto capitale	€ 21.502.555,84	-€ 2.304,98	€ 21.500.250,86
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 61.047,39	€ -	€ 61.047,39
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.754.350,09	€ -	€ 1.754.350,09
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.335.980,02	€ -	€ 2.335.980,02
Totale generale delle spese		€ 33.502.582,39	€ 38.722,68	€ 33.541.305,07

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.398.872,21		€ 1.398.872,21
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.154.445,49	€ 2.209,77	€ 3.156.655,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 9.367.168,49	€ 11.480,02	€ 9.378.648,51
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.583.555,45	€ -	€ 1.583.555,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 19.789.752,76	€ 10.000,00	€ 19.799.752,76
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 63.674,92	€ -	€ 63.674,92
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.754.350,09	€ -	€ 1.754.350,09
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.449.464,14	€ -	€ 2.449.464,14
	Totale	€ 38.162.411,34	€ 23.689,79	€ 38.186.101,13
	Totale generale delle entrate	€ 39.561.283,55	€ 23.689,79	€ 39.584.973,34
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.921.132,85	€ 41.027,66	€ 10.962.160,51
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 21.866.693,92	-€ 2.304,98	€ 21.864.388,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 61.047,39	€ -	€ 61.047,39
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.754.350,09	€ -	€ 1.754.350,09
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.429.866,24	€ -	€ 2.429.866,24
	Totale generale delle spese	€ 37.033.090,49	€ 38.722,68	€ 37.071.813,17
	SALDO DI CASSA	€ 2.528.193,06	-€ 15.032,89	€ 2.513.160,17

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>	€ 1.920.545,88	€ -	€ 1.920.545,88
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.368.179,98	€ -	€ 4.368.179,98
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 655.567,53	€ -	€ 655.567,53
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 507.571,75	€ -	€ 507.571,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.754.350,09	€ -	€ 1.754.350,09
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.357.042,54	€ -	€ 2.357.042,54
Totale		€ 11.563.257,77	€ -	€ 11.563.257,77
Totale generale delle entrate		€ 11.563.257,77	€ -	€ 11.563.257,77
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.749.458,59	€ -	€ 6.749.458,59
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 508.821,75	€ -	€ 508.821,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 193.584,80	€ -	€ 193.584,80
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.754.350,09	€ -	€ 1.754.350,09
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.357.042,54	€ -	€ 2.357.042,54
Totale generale delle spese		€ 11.563.257,77	€ -	€ 11.563.257,77

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>	€ 1.981.901,10	€ -	€ 1.981.901,10
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.315.170,14	€ -	€ 4.315.170,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 612.690,34	€ -	€ 612.690,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 507.571,75	€ -	€ 507.571,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.754.350,09	€ -	€ 1.754.350,09
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.357.042,54	€ -	€ 2.357.042,54
Totale		€ 11.528.725,96	€ -	€ 11.528.725,96
Totale generale delle entrate		€ 11.528.725,96	€ -	€ 11.528.725,96
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.706.876,11	€ -	€ 6.706.876,11
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 508.821,75	€ -	€ 508.821,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 201.635,47	€ -	€ 201.635,47
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.754.350,09	€ -	€ 1.754.350,09
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.357.042,54	€ -	€ 2.357.042,54
Totale generale delle spese		€ 11.528.725,96	€ -	€ 11.528.725,96

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 55.304,98
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 80.848,66
Avanzo di amministrazione	€ 15.032,89
TOTALE POSITIVI	€ 151.186,53
Minori entrate (tipologie)	€ 57.158,87
Maggiori spese (programmi)	€ 94.027,66
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 151.186,53

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,

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.398.872,21			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		687.037,95	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>	(+)		7.508.274,78 0,00	6.944.293,39 0,00	6.909.761,58 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		7.889.676,71 0,00 43.708,83	6.749.458,59 0,00 27.550,97	6.706.876,11 0,00 29.557,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		61.047,39 0,00 62.013,63	193.584,80 0,00 0,00	201.635,47 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			244.588,63	1.250,00	1.250,00
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		63.841,39 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	(-)		308.430,02	1.250,00	1.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			0,00	-0,00	-0,00
		O=G+H+I-L+M			

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.018.289,11	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.658.750,78	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.514.780,95	507.571,75	507.571,75
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	(+)		308.430,02	1.250,00	1.250,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		21.500.250,86 0,00	508.821,75 0,00	508.821,75 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
			Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	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
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	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	-0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	-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	(-)		63.841,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-63.841,39	-0,00	-0,00

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	€ 1.182.033,21	€ 100.224,83	€ -	€ 1.081.808,38
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.709.010,93	€ 763.481,98	€ -	€ 3.945.528,95
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 719.540,30	€ 23.151,11	€ 21.114,11	€ 717.503,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 13.284.971,81	€ 24.727,39	€ 396,10	€ 13.260.640,52
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 19.895.556,25	€ 911.585,31	€ 21.510,21	€ 19.005.481,15
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 63.674,92	€ -	€ -	€ 63.674,92
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 113.484,12	€ -	€ -	€ 113.484,12
Totale titoli	€ 20.072.715,29	€ 911.585,31	€ 21.510,21	€ 19.182.640,19

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.150.351,96	€ 920.256,79	€ 782,42	€ 2.229.312,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 364.138,08	€ 272.104,32	€ -	€ 92.033,76
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.514.490,04	€ 1.192.361,11	€ 782,42	€ 2.321.346,51
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 93.886,22	€ -	€ -	€ 93.886,22
Totale titoli	€ 3.608.376,26	€ 1.192.361,11	€ 782,42	€ 2.415.232,73

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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 20/07/2021 e contenuti nella proposta 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 20/07/2021;
- 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 sulle proposte di deliberazione relative all'assestamento ed agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 27/07/2021

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Pier Lorenzo Giuli

