

REVISORE UNICO

Verbale n 16 del 23 luglio 2021

COMUNE DI CAVA MANARA

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

PREMESSA

Il Consiglio Comunale in data 30/04//2021 ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 ed in data 28/06/2021 ha approvato il rendiconto 2020, che determina un risultato di amministrazione di euro 2.482.315,24 così composto:

fondi accantonati	per euro	1.399.526,79
fondi vincolati	per euro	463.373,75
fondi destinati agli investimenti	per euro	9.426,28
fondi disponibili	per euro	609.988,42

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 22.857
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, per euro 263.750,47

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. 21 del 28.06.2021

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

- Deliberazione n° 20 del 28.06.2021 (verbale n. 14 del 24.06.2021).

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

- Deliberazione n° 41 del 28.05.2021
- Deliberazione n° 50 del 01.07.2021

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni compensative di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. e bis), TUEL:

- Deliberazione n° 44 del 12.06.2021

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione n° 46 del 12.06.2021

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. 74 del 19.05.2021

Determinazione n. 76 del 21.05.2021

Determinazione n. 81 del 08.06.2021

L'ente *non ha* 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 250.247,49 così composta:

fondi accantonati per euro 13.000,00;

fondi vincolati per euro 186.731,66;

fondi destinati agli investimenti per euro 9.426,28;

fondi disponibili/liberi per euro 41.089,55.

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)	-€	169.295,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	184.891,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	21.392,00
Saldo complessivo	-€	5.796,00

L'Ente non ha dovuto *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 20/07/2021 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.

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 19.07.2021
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento
- d. 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
- e. 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 (compreso nella relazione del responsabile del servizio finanziario)
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 19.07.2021

Il Collegio/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 note prot. n. 8551 in data 18.06.2021 e successivo sollecito 9726 del 12.07.2021 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;
- 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 già accertati da ripianare.

Risulta in corso di istruttoria la verifica, come già segnalato dal responsabile del servizio finanziario in sede di rendiconto ed in questa sede nella relazione istruttoria, di due sentenze del giudice

ordinario, che hanno visto la soccombenza dell'ente e relative all'impugnazione di due sanzioni amministrative, circa la riconoscibilità delle stesse quali debiti fuori bilancio.

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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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 (indicato nella relazione del responsabile del servizio finanziario).

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 al fondo rischi il Revisore Unico sulla base si conferma il mantenimento dell'accantonamento nell'avanzo di amministrazione

Non essendo pervenute ulteriori informazioni rispetto a quanto già attestato dal responsabile del servizi finanziario in sede di rendiconto 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 alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Revisore Unico rileva l'assenza di tale accantonamento per mancanza delle condizioni che ne richiedono la previsione.

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 70.331,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 37.531,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 32.800,00

e destinata per euro 37.531,00 a spese correnti secondo il vincolo di destinazione;
per euro 32.800,00 a spese di investimento

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	53.127,50	€ -	€ 53.127,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	102.131,28	€ -	€ 102.131,28
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	250.247,49	70.331,00	€ 320.578,49
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.976.150,00	€ 13.000,00	€ 2.989.150,00
2	Trasferimenti correnti	488.455,00	€ 80.962,43	€ 569.417,43
3	Entrate extratributarie	516.768,00	-€ 22.870,00	€ 493.898,00
4	Entrate in conto capitale	€ 885.028,00	€ 100.000,00	€ 985.028,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.102.365,00	€ -	€ 1.102.365,00
	Totale	€ 6.328.766,00	€ 171.092,43	€ 6.499.858,43
	Totale generale delle entrate	€ 6.734.272,27	€ 241.423,43	€ 6.975.695,70

	Disavanzo di amministrazione			€ -
1	Spese correnti	€ 4.087.948,99	€ 108.623,43	€ 4.196.572,42
2	Spese in conto capitale	1.032.379,28	€ 132.800,00	€ 1.165.179,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	151.579,00	€ -	€ 151.579,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.102.365,00	€ -	€ 1.102.365,00
	Totale generale delle spese	€ 6.734.272,27	€ 241.423,43	€ 6.975.695,70

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.293.947,97		€ 1.293.947,97
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.810.306,50	€ 5.000,00	€ 2.815.306,50
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 504.497,33	€ 80.962,43	€ 585.459,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 530.565,83	-€ 22.870,00	€ 507.695,83
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 956.383,10	€ 100.000,00	€ 1.056.383,10
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.147.754,13	€ -	€ 1.147.754,13
	Totale	€ 6.309.506,89	€ 163.092,43	€ 6.472.599,32
	Totale generale delle entrate	€ 7.603.454,86	€ 163.092,43	€ 7.766.547,29
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.336.629,17	€ 103.620,66	€ 4.440.249,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.213.696,13	€ 132.800,00	€ 1.346.496,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 135.579,00	€ -	€ 135.579,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.135.518,24	€ -	€ 1.135.518,24
	Totale generale delle spese	€ 7.181.422,54	€ 236.420,66	€ 7.417.843,20
	SALDO DI CASSA	€ 422.032,32	-€ 73.328,23	€ 348.704,09

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 51.952,00	€ -	€ 51.952,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.051.550,00	€ -	€ 3.051.550,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 471.102,00	€ -	€ 471.102,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 581.048,00	€ -	€ 581.048,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 374.000,00	€ 35.000,00	€ 409.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.102.365,00	€ -	€ 1.102.365,00
Totale		€ 5.940.065,00	€ 35.000,00	€ 5.975.065,00
Totale generale delle entrate		€ 5.992.017,00	€ 35.000,00	€ 6.027.017,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.014.809,00	€ -	€ 4.014.809,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 363.000,00	€ 35.000,00	€ 398.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 151.843,00	€ -	€ 151.843,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.102.365,00	€ -	€ 1.102.365,00
Totale generale delle spese		€ 5.992.017,00	€ 35.000,00	€ 6.027.017,00

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 54.201,00	€ -	€ 54.201,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.041.550,00	€ -	€ 3.041.550,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 463.202,00	€ -	€ 463.202,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 581.048,00	€ -	€ 581.048,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 155.000,00	€ 70.000,00	€ 225.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.102.365,00	€ -	€ 1.102.365,00
Totale		€ 5.703.165,00	€ 70.000,00	€ 5.773.165,00
Totale generale delle entrate		€ 5.757.366,00	€ 70.000,00	€ 5.827.366,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.993.656,00	€ -	€ 3.993.656,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 155.000,00	€ 70.000,00	€ 225.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 146.345,00	€ -	€ 146.345,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 360.000,00	€ -	€ 360.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.102.365,00	€ -	€ 1.102.365,00
Totale generale delle spese		€ 5.757.366,00	€ 70.000,00	€ 5.827.366,00

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 287.942,23
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 200.962,43
Avanzo di amministrazione	€ 70.331,00
TOTALE POSITIVI	€ 559.235,66
Minori entrate (tipologie)	€ 29.870,00
Maggiori spese (programmi)	€ 529.365,66
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 559.235,66

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 115.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 35.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 150.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 150.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 150.000,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 70.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 70.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 70.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 70.000,00

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. 4 del 30.04.2021.

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.293.947,97		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		53.127,50	51.952,00	54.201,00
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>	(+)		4.052.465,43 0,00	4.103.700,00 0,00	4.085.800,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.196.572,42 51.952,00 168.122,32	4.014.809,00 54.201,00 185.929,15	3.993.656,00 56.318,00 180.045,15
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		151.579,00 31.930,00 0,00	151.843,00 0,00 0,00	146.345,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-242.558,49	-11.000,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		233.538,49 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>	(+)		16.000,00 16.000,00	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	(-)		6.980,00	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			0,00	-11.000,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		87.040,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		102.131,28	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		985.028,00	409.000,00	225.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		16.000,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	6.980,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.165.179,28 0,00	398.000,00 0,00	225.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	11.000,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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	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	€ 1.492.242,52	€ 413.446,30	€ 29.394,54	€ 1.108.190,76
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 101.748,20	€ 80.244,70	€ -	€ 21.503,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 503.391,61	€ 37.395,47	€ 60.522,59	€ 526.518,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 101.545,19	€ 205,19	€ -	€ 101.340,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.198.927,52	€ 531.291,66	€ 89.917,13	€ 1.757.552,99
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 52.889,84	€ 5.159,46	€ -	€ 47.730,38
Totale titoli	€ 2.251.817,36	€ 536.451,12	€ 89.917,13	€ 1.805.283,37

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 678.198,86	€ 620.644,67	€ 138,43	€ 57.415,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 181.316,85	€ 160.892,83	€ -	€ 20.424,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 859.515,71	€ 781.537,50	€ 138,43	€ 77.839,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 48.675,60	€ 5.358,40	€ -	€ 43.317,20
Totale titoli	€ 908.191,31	€ 786.895,90	€ 138,43	€ 121.156,98

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

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

- 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 sono 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 presente verbale;
- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il revisore unico
Rag. Savio Gariboldi

