

COMUNE DI CASINA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Parere n. 20 del 23 novembre 2020

PREMESSA

In data 29/05/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere del 08/05/2020).

In data 24/07/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione del 15/07/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.228.352,94 così composto:

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati | per euro 813.697,67; |
| fondi vincolati | per euro 184.668,35; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 61.670,71; |
| fondi disponibili | per euro 168.316,21. |

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

Atto n. 26 del 17/09/2020 (parere n. 12 del 16/09/2020)

Atto n. 34 del 22/10/2020 (parere n. 14 del 19/10/2020)

Inoltre, risulta deliberato l'assestamento di bilancio con atto n. 19 del 24/07/2020 (parere n. 9 del 22/07/2020).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 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:

Delibera n. 38 del 29/05/2020 (parere n. 7 del 16/07/2020)

Delibera n. 54 del 25/06/2020 (parere n. 8 del 16/07/2020)

Delibera n. 69 del 20/08/2020 (parere n. 11 del 16/09/2020)

Delibera n. 84 del 24/09/2020 (parere n. 13 del 24/09/2020)

Delibera n. 95 del 12/11/2020 (parere n. 17 del 18/11/2020)

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. 52 del 25/06/2020

Il presente parere tiene conto, inoltre, degli effetti della variazione di bilancio come da proposta n. 146 del 17/11/2020, che sarà oggetto di deliberazione nella seduta del Consiglio Comunale del 24/11/2020 prima della delibera di salvaguardia.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha adottato delibera di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019. L'Organo di Revisione non ha, quindi, effettuato la verifica della corretta contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità concessa.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 328.858,22 così composta:

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati | per euro 167.187,51; |
| fondi vincolati | per euro 100.000,00; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 61.670,71. |

L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.

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.

Sono state sottoposte 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.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente (**N.B. anche lo stato di attuazione dei programmi è stato prorogato al 30/09**).

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

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 24.092,62 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 25 del 31/03/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

buoni spesa per generi alimentari per euro 24.092,62.

L'ente in base all'art. 114 del D.L.18 del 2020 ha ricevuto un contributo disinfezione e sanificazione pari a euro 17.068,24 e in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 1.648,20.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle 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 | € 382.020,00 | € 370.000,00 | € 380.000,00 | € 377.340,00 | € 335.000,00 | -€ 42.340,00 |
| IMU - TASI | € 1.222.000,00 | € 1.245.000,00 | € 1.255.000,00 | € 1.240.666,67 | € 1.242.000,00 | € 1.333,33 |
| Imposta di soggiorno | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| COSAP/TOSAP | € 30.366,00 | € 29.920,00 | € 29.270,00 | € 29.852,00 | € 20.000,00 | -€ 9.852,00 |
| TARI | € 636.106,00 | € 656.259,00 | € 656.260,00 | € 649.541,67 | € 634.389,00 | -€ 15.152,67 |
| Recupero evasione | € 107.000,00 | € 130.000,00 | € 115.000,00 | € 117.333,33 | € 60.000,00 | -€ 57.333,33 |
| Sanzioni Cds | € 5.500,00 | € 4.500,00 | € 3.000,00 | € 4.333,33 | € 5.000,00 | € 666,67 |

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. La somma è stata incrementata dal successivo DL 104/2020 ed è stato specificato che serve a finanziare le minori entrate e le maggiori spese, connesse all'emergenza COVID-19, al netto delle minori spese e dei ristori specifici previsti dallo Stato. Per il Comune di Casina il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento iniziale di somme pari ad euro 185.819,83 e previste per ulteriori euro € 62.229,52.

L'ammontare di tali risorse sarà soggetto a conguaglio a seguito di presentazione di apposita certificazione, entro il 30/04/2021. Il comma 3 dell'articolo 39 prevede che in caso di omessa presentazione della certificazione l'importo dei trasferimenti sarà ridotto del 30%.

Il Comune ha provveduto, quindi, in via prudenziale ad accantonare una cifra del 30% del totale previsto del fondo per le funzioni fondamentali, pari a euro € 74.414,81.

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 del COSAP in euro 5.271,43 somma delle entrate per tassa e canone 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 1.496,82 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 DI 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 DI 34/2020**);
- 3) somma di euro 5.272,37 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 10.476,00. In particolare con riferimento alle operazioni di sospensione quota capitale si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n. 2 DEL 25/05/2020.

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

MUTUI MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA – N. 741417317.48 E 711441515.93.

Le risorse così liberate finanziano:

EQUILIBRIO DI BILANCIO

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico ha proceduto 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 10/11/2020 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;
- 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.

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.

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione dell'ASP Don Cavalletti, hanno approvato i propri 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.

Nell'operazione di salvaguardia non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità, che viene confermato nell'importo indicato nell'allegato al bilancio di previsione 2020.

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2020 COMPETENZA | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI +/- | SITUAZIONE FINALE |
|--------|---|----------------------|-----------------------|---------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | - | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | - | 10.741,61 | 10.741,61 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 328.858,22 | 328.858,22 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.827.670,00 | - 173.757,47 | 2.653.912,53 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 597.860,62 | 227.378,66 | 825.239,28 |
| 3 | Entrate extratributarie | 405.851,54 | - 9.679,25 | 396.172,29 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 5.833.709,96 | - 3.577.267,23 | 2.256.442,73 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.167.082,00 | 552,00 | 1.167.634,00 |
| | Totale | 12.132.174,12 | - 3.532.773,29 | 8.599.400,83 |
| | Totale generale delle entrate | 12.132.174,12 | - 3.193.173,46 | 8.939.000,66 |
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 3.708.941,62 | 208.146,60 | 3.917.088,22 |
| 2 | Spese in conto capitale | 5.827.327,50 | - 3.391.396,06 | 2.435.931,44 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 128.823,00 | - 10.476,00 | 118.347,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.167.082,00 | 552,00 | 1.167.634,00 |
| | Totale generale delle spese | 12.132.174,12 | - 3.193.173,46 | 8.939.000,66 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | PREVISIONE INIZIALE | VARIAZIONI +/- | SITUAZIONE FINALE |
|--------|--|------------------------|-------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | - | | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | - | | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 2.795.670,00 | | 2.795.670,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 567.968,00 | | 567.968,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 388.372,00 | | 388.372,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 536.720,44 | | 536.720,44 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 1.300.000,00 | | 1.300.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.167.082,00 | | 1.167.082,00 |
| | Totale | 6.755.812,44 | - | 6.755.812,44 |
| | Totale generale delle entrate | 6.755.812,44 | - | 6.755.812,44 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | | | - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 3.626.542,00 | | 3.626.542,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 541.720,44 | | 541.720,44 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | - | | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 120.468,00 | | 120.468,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 1.300.000,00 | | 1.300.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 1.167.082,00 | | 1.167.082,00 |
| | Totale generale delle spese | 6.755.812,44 | - | 6.755.812,44 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | SITUAZIONE FINALE |
|--------|---|---------------------|-------------------|----------------------|
| | 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 | 2.776.670,00 | | 2.776.670,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 567.968,00 | | 567.968,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 383.372,00 | | 383.372,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 491.000,00 | | 491.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.300.000,00 | | 1.300.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.167.082,00 | | 1.167.082,00 |
| | Totale | 6.686.092,00 | - | 6.686.092,00 |
| | Totale generale delle entrate | 6.686.092,00 | - | 6.686.092,00 |
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 3.632.913,00 | | 3.632.913,00 |
| 2 | Spese in conto capitale | 496.000,00 | | 496.000,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | - | | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 90.097,00 | | 90.097,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 1.300.000,00 | | 1.300.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.167.082,00 | | 1.167.082,00 |
| | Totale generale delle spese | 6.686.092,00 | - | 6.686.092,00 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2020 | |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi) | 4.122.969,72 |
| Minore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | 650.283,41 |
| Avanzo di amministrazione | 328.858,22 |
| TOTALE POSITIVI | 5.102.111,35 |
| Minori entrate (tipologie) | 4.172.315,09 |
| Maggiori spese (programmi) | 929.796,26 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 5.102.111,35 |
| 2021 | |
| FPV entrata | 0,00 |
| Minori spese (programmi) | 0,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 0,00 |
| Minori entrate (tipologie) | 0,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 0,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| TOTALE NEGATIVI | 0,00 |
| 2022 | |
| FPV entrata | 0,00 |
| Minori spese (programmi) | 0,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| Maggiori entrate (tipologie) | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 0,00 |
| Minori entrate (tipologie) | 0,00 |
| Maggiori spese (programmi) | 0,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | 0,00 |
| TOTALE NEGATIVI | 0,00 |

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;

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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 |
|--|-----|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.090.623,50 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | - | - | - |
| 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> | (+) | | 3.875.324,10 - | 3.752.010,00 - | 3.728.010,00 - |
| 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> | (-) | | 3.917.088,22 | 3.626.542,00 | 3.632.913,00 |
| - fondo pluriennale vincolato | | | - | - | - |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 46.550,00 | 46.250,00 | 45.550,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 4.369,84 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 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> | (-) | | 118.347,00 - - | 120.468,00 - - | 90.097,00 - - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | - 164.480,96 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 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> | (+) | | 267.187,51 - | - | - |
| 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> | (+) | | 45.000,00 - | 45.000,00 - | 45.000,00 - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 28.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 119.706,55 | - 1.000,00 | - 1.000,00 |

| | | | | | |
|---|-----|----------|---------------------|-------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | 61.670,71 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 10.741,61 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2.256.442,73 | 536.720,44 | 491.000,00 |
| 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 | (-) | | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - | - | - |
| 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 | (+) | | 28.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | | 2.435.931,44 | 541.720,44 | 496.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 4.369,84 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | - 119.706,55 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 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 | - | - |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 119.706,55 | - 1.000,00 | - 1.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 267.187,51 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | - | 147.480,96 | - 1.000,00 | - 1.000,00 |

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 | 346.403,26 | 284.854,34 | 0,00 | 61.548,92 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 138.698,65 | 130.208,99 | 0,00 | 8.489,66 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 99.540,35 | 60.514,48 | 0,00 | 39.025,87 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.322.586,23 | 126.353,21 | 0,00 | 1.196.233,02 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 187.840,60 | 187.840,60 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 2.095.069,09 | 789.771,62 | 0,00 | 1.305.297,47 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 18.756,26 | 0,00 | 0,00 | 18.756,26 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 4.161,70 | 4.161,70 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli | 2.117.987,05 | 793.933,32 | 0,00 | 1.324.053,73 |
| | Residui 31/12/2019 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
| Titolo 1 - Spese correnti | 698.307,83 | 550.647,71 | 0,00 | 147.660,12 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.196.789,39 | 404.422,92 | 0,00 | 792.366,47 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 1.895.097,22 | 955.070,63 | 0,00 | 940.026,59 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 74.418,78 | 69.919,40 | 0,00 | 4.499,38 |

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 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 23/11/2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- 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 avente a oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 193 D.Lgs. n. 267/2000.

Il Revisore Unico

