

**COMUNE DI AULLA**  
**PROVINCIA DI MASSA CARRARA**  
**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

Verbale n. 25

Data 24/07/2021

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2021.**



In data 03/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023.

In data 18/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 16.018.536,02 così composto:

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	9.368.266,63
Fondo perdite società partecipate	5.881,69
Fondo contenzioso	751.775,65
Altri accantonamenti	148.125,70
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>
	10.274.049,67
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	710.932,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.978.484,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	145.514,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	940.949,84
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>
	7.775.880,64
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>
	272.766,61
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>
	- 2.304.160,90

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 69.362,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali 2020 per € 341.820,00 (vincoli di legge) e della quota non utilizzata per Tari per euro 35.657,00 (vincoli di legge).

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 in data 29/06/2020 è stato approvato il ripiano, ai sensi dell'art. 39-quater, d.l. n. 162/2019, del maggior disavanzo di amministrazione derivante dal diverso metodo di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità - Rendiconto di gestione 2019.

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. 22 del 29/06/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 19/05/2021, ad oggetto <sup>a</sup>Modifica programma triennale OO.PP. 2021-2023 e piano annuale 2021 e contestuale variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023.<sup>o</sup>
- Deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 19/05/2021, ad oggetto <sup>a</sup>Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi art. 194, co. 1 lett. A), del d.lgs. 267/2000 a seguito di sentenza del TAR Toscana n. 85 del 14.01.2021 relativa al rimborso oneri di urbanizzazione Immobiliare Cinqueterre s.r.l. Contestuale approvazione atto transattivo e conseguente variazione di bilancio.<sup>o</sup>
- Deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 29/06/2021, ad oggetto <sup>a</sup>Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000) e applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2020.<sup>o</sup>

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° 503 del 14/04/2021 ad oggetto <sup>a</sup>Bilancio di previsione 2021/2023 - Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. E), d.lgs. N. 267/000) - 1<sup>a</sup> variazione<sup>o</sup>.
- Determinazione n° 778 del 07/06/2021 ad oggetto <sup>a</sup>Bilancio di previsione 2021/2023 - Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. E), d.lgs. N. 267/000) - 2<sup>a</sup> variazione<sup>o</sup>.

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

- 1) in sede di approvazione del bilancio finanziario 2021/2023, è stato applicato l'avanzo di amministrazione presunto del rendiconto dell'esercizio 2020, come di seguito specificato:

• Fondi accantonati <sup>a</sup> per rinnovi contrattuali dipendenti <sup>o</sup>	Euro 34.000,00
• Fondi accantonati <sup>a</sup> per contenzioso in conto capitale <sup>o</sup>	Euro 51.580,00
• Fondi vincolati <sup>a</sup> da trasferimenti <sup>o</sup>	Euro 330.157,89
• Fondi vincolati <sup>a</sup> da legge e principi contabili <sup>o</sup>	Euro 640.000,00
• Fondi vincolati <sup>a</sup> dalla contrazione di mutui <sup>o</sup>	Euro 130.000,00
<b>TOTALE AVANZO PRESUNTO APPLICATO</b>	Euro 1.185.737,89

- 2) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23/2021, è stato applicato l'avanzo di amministrazione risultante dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020, come di seguito specificato:

Fondi vincolati:	Euro 32.813,50
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>	Euro 32.813,50

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2020, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

L'Ente in disavanzo non ha fatto ricorso alle deroghe vigenti per i predetti enti. Le risorse del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (articolo 1, comma 823, legge n. 178 del 2020), vincolate alle finalità da ristorare, nel biennio 2020 e 2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, se non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30/12/2018 n. 145. Lo stesso trattamento contabile (cioé il non assoggettamento ai limiti per gli enti in disavanzo) si applica anche ai ristori di spesa ricevuti per altre finalità specifiche (articolo 56, comma 1, DL. 73/2021), oltre che alle risorse del c.d. *fondone*.

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)	€ 825.377,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 379.719,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 13.378,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>€ 32.249,00</b>

In data 22/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale nella seduta del 28/07/2021 la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

E' stata, altresì, trasmessa al fine del prescritto parere dell'Organo di revisione, la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto "2° variazione programma triennale opere pubbliche 2021-2023 e annuale 2021°, le cui variazioni finanziarie sono state inserite nella proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. le comunicazioni dei responsabili/dirigenti di settore sull'andamento della gestione;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai dirigenti del I e II setore (prot. n. 14798/2021 e n.14755/2021) e di esistenza di un debito fuori bilancio (nota dirigente del III settore prot. 14.774/2021) per il quale è stata attivata la procedura di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale;
- c. la dichiarazione 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;

- d. 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;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 15/07/2021;

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 del 05/07/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti 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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

In merito al Fondo rischi contenzioso, risulta accantonata nel Rendiconto 2020 la complessiva di somma di € 751.775,65; nel bilancio assestato 2021 risulta un ulteriore accantonamento di €10.000,00.

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

I Dirigenti 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 Dirigenti di Area 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.

Nella tabella sottostante, si riporta l'elenco degli organismi partecipati in relazione all'approvazione dei bilanci d'esercizio al 31/12/2020 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

<b>RAGIONE SOCIALE</b>	<b>% PARTEC.</b>	<b>RISULTATO DI BILANCIO ESERCIZI</b>	
		<b>2019</b>	<b>2020</b>
CAT S.p.A in liquidazione	0,38%	€ 66.972,00	-----
EAMS S.R.L. Agenzia	5,38%	Non ancora approvato	-----
ERP SPA - Edilizia Residenziale pubblica	6,06%	€ 15.138,00	Bilancio approvato. Utile di €26.980,00
GAIA S.P.A	0,09%	€ 1.028.591,00	Bilancio approvato. Utile di €1.170.319,00
LUNIGIANA ACQUE S.P.A. Cessata	2,14%	€0,00	-----
PALLERONE 2000 Srl dichiarata fallita	10,00%	-----	-----
RETI AMBIENTE S.P.A.	0,006%	€ 70.180,00	Bilancio approvato. Utile di €35.854,00
TERME DI EQUI S.P.A. dichiarata fallita	0,63%	-----	-----

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<sup>o</sup>

Inoltre, al comma 80 prevede che <sup>2</sup>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<sup>o</sup>.

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»<sup>14</sup>. 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 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.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, con riferimento all'avanzo di amministrazione accertato nel rendiconto 2020, l'Ente intende:

- rettificare l'avanzo vincolato da leggi e principi contabili da Fondo funzioni fondamentali emergenza Covid 2020 per - € 108.179,05 (che passa da € 450.000,00 a € 341.820,95) a seguito della stesura definitiva della certificazione fondi COVID 2020 e dell'approvazione del Rendiconto 2020.
- applicare la quota di € 71.440,86 derivante da avanzo vincolato per trasferimenti

- applicare la quota di € 89.000,00 derivante da avanzo vincolato da leggi e principi contabili ± Oneri di urbanizzazione 2020.

L'Organo di Revisione procede ora al riepilogo delle variazioni di bilancio proposte alla data odierna al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, rispetto al bilancio di previsione iniziale, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO INIZIALE 2021	TOTALE VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ 597.685,78	€ 597.685,78
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 5.172.594,53	€ 5.172.594,53
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.185.737,89	€ 85.075,31	€ 1.270.813,20
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.479.995,87	€ 30.225,00	€ 7.510.220,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 427.966,00	€ 291.043,26	€ 719.009,26
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.056.595,00	€ 137.400,00	€ 2.193.995,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.075.847,78	€ -133.518,86	€ 3.942.328,92
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 562.400,01	€ -	€ 562.400,01
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.634.500,00	€ 3.005.000,00	€ 8.639.500,00
<b>Totalle</b>		<b>€ 21.237.304,66</b>	<b>€ 3.330.149,40</b>	<b>€ 24.567.454,06</b>
<b>Totalle generale delle entrate</b>		<b>€ 22.423.042,55</b>	<b>€ 9.185.505,02</b>	<b>€ 31.608.547,57</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 108.418,20	€ -	€ 108.418,20
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.014.147,20	€ 983.988,49	€ 10.998.135,69
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.085.940,63	€ 5.196.516,53	€ 10.282.457,16
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 580.036,52	€ -	€ 580.036,52
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.634.500,00	€ 3.005.000,00	€ 8.639.500,00
<b>Totalle generale delle spese</b>		<b>€ 22.423.042,55</b>	<b>€ 9.185.505,02</b>	<b>€ 31.608.547,57</b>

Per il dettaglio delle singole variazioni inserite nella proposta di cui trattasi, si rinvia alla lettura del paragrafo 5.2) della Relazione Tecnica allegata alla citata proposta.

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2021</b>		
Minori spese (programmi)	€	233.518,86
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	465.262,55
Avanzo di amministrazione		
<b>TOTALE POSITIVI</b>	€	<b>698.781,41</b>
Minori entrate (tipologie)	€	347.827,91
Maggiori spese (programmi)	€	350.953,50
Maggiore FPV spesa (programmi)		
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	€	<b>698.781,41</b>

<b>2022</b>		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	233.518,86
Avanzo di amministrazione		
<b>TOTALE POSITIVI</b>	€	<b>233.518,86</b>
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	233.518,86
Maggiore FPV spesa (programmi)		
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	€	<b>233.518,86</b>

Rilevato che il fondo cassa alla data del 15/07/2021 ammonta a € 2.478.943,02, nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 150.000,00 e in base alle previsioni al 31/12/2021, l'ente non necessita di anticipazione di tesoreria; l'Ente utilizza entrate a destinazione vincolata per temporanee esigenze di cassa, come previsto dalla vigente normativa.

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 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;

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		3.520.846,77			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	597.685,78	0,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	108.418,20	108.418,20	108.418,20	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.423.225,13 0,00	10.180.441,00 0,00	10.060.441,00 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	10.998.135,69 0,00 1.072.097,11	9.451.622,80 0,00 1.128.949,91	9.299.122,80 0,00 1.117.562,41	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	27.000,00	27.000,00	27.000,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	580.036,52 32.636,52 0,00	587.500,00 0,00 0,00	620.000,00 0,00 0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-692.679,50	5.900,00	5.900,00	

ALTRI 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 <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	617.842,98 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>	(+)	195.636,52 32.636,52	148.000,00 0,00	148.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	120.800,00	153.900,00	153.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>O=G+H+I-L+M</b>		

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	652.970,22	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.172.594,53	679.000,00	1.102.500,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.504.728,93	6.730.278,86	620.000,00
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	(-)	195.636,52	148.000,00	148.000,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	120.800,00	153.900,00	153.900,00
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>	(-)	10.282.457,16 679.000,00	7.442.178,86 1.102.500,00	1.755.400,00 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	(+)	27.000,00	27.000,00	27.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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	(-)	617842,98		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-617842,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 8.724.530,10	€ 1.179.839,48	€ -	€ 7.544.690,62
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 58.881,37	€ 19.034,66	€ -	€ 39.846,71
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 4.923.481,32	€ 613.798,24	€ -	€ 4.309.683,08
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 8.423.851,21	€ 185.201,46	€ -	€ 8.238.649,75
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 22.130.744,00</b>	<b>€ 1.997.873,84</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 1.997.873,84</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 429.517,51	€ 109.702,61	€ -	€ 319.814,90
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di bilancio</b>	€ 4.946,28	€ 70,00	€ -	€ 4.876,28
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 22.565.207,79</b>	<b>€ 2.107.646,45</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 1.673.182,66</b>

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 2.956.386,83	€ 1.992.204,93	€ -	€ 964.181,90
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 1.119.865,91	€ 457.321,50	€ -	€ 662.544,41
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività</b>	€ 22.500,00	€ -	€ -	€ 22.500,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 4.098.752,74</b>	<b>€ 2.449.526,43</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.649.226,31</b>
<b>Titolo 4 - Rimborsso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di bilancio</b>	€ 198.485,49	€ 115.034,66	€ -	€ 83.450,83
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.297.238,23</b>	<b>€ 2.564.561,09</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.732.677,14</b>

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;
- il parere di regolarità tecnica espresso in data 22/07/2021 e il parere di regolarità contabile espresso in data 23/07/2021 contenuti nella proposta di deliberazione <sup>a</sup>2° variazione programma triennale opere pubbliche 2021-2023 e annuale 2021<sup>o</sup> ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 23/07/2021 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 23/07/2021, oltre quello per il quale é stata attivata la procedura di riconoscimento, come da nota del Dirigente del III Settore <sup>a</sup>Affari generali e finanziari<sup>o</sup>;
- che l'equilibrio di bilancio é garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 é 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;

#### **considerato**

- l'incremento del fondo di riserva e l'adeguamento del <sup>a</sup>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità<sup>o</sup>, disposti con le variazioni di assestamento generale 2021.
- che, al fine di verificare il corretto utilizzo dei trasferimenti e dei ristori statali concessi a seguito dell'emergenza epidemiologico da covid-19, le risultanze del riscontro della perdita di gettito, avverrà a consuntivo e sarà effettuata dalla Ragioneria Generale dello Stato entro il 30 giugno 2022.

**esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto <sup>a</sup>2° variazione programma triennale opere pubbliche 2021-2023 e annuale 2021<sup>o</sup>, le cui variazioni finanziarie sono inserite nella proposta di cui all'oggetto.

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione ad oggetto <sup>a</sup>Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000<sup>o</sup> 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.

**IL REVISORE UNICO**

Dott.ssa Laura Gori

Il presente verbale è firmato digitalmente.