



## COMUNE DI VILLA MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

\*\*\*\*\*

## IL REVISORE UNICO DEI CONTI

\*\*\*\*\*

Verbale n 16 del 14.07.2021

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

### PREMESSA

In data 25.03.2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (verbale n. 5 del 17.03.2021).

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (verbale n. 8 del 21/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.184.054,11 così composto:

fondi accantonati	per euro 541.196,00;
fondi vincolati	per euro 256.574,07;
fondi destinati agli investimenti	per euro 57.000,00;
fondi disponibili	per euro 329.284,04.

L'Ente ha approvato le tariffe con deliberazione n. 22 del 30.06.2021 e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 23 del 30.06.2021.

Dopo l'approvazione del bilancio, sono state apportate variazioni alla competenza con i sottoelencati provvedimenti:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 29.04.2021 ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2021-2023”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 06.05.2021 ad oggetto: “ Variazione Urgente al Bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021” successivamente ratificata dal Consiglio;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 09.06.2021 ad oggetto: “Bilancio di Previsione 2021-2023 variazioni dotazioni di cassa”, successivamente comunicata al Consiglio;

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.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 197.551,68 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	140.551,68;
fondi destinati agli investimenti	per euro	57.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

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)	43.687
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	56.078
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	23.477
<b>Saldo complessivo</b>	<b>76.288</b>

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. Al riguardo, l’Organo di Revisione si è espresso con verbale n.15 in data odierna.

L’avanzo di amministrazione 2020, a seguito della modifica del rendiconto conseguente alla Certificazione fondo funzioni fondamentali 2020, oltre che della decisione, a seguito di rilettura della norma, di apporre un vincolo alle risorse derivanti dai risparmi dovuti alla sospensione delle

quote capitale dei mutui MEF prevista dall'articolo 112, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, è così costituito ai sensi di quanto disposto dall'art. 187 del D.lgs. vo 18.08.2000, n. 267:

,fondi accantonati	per euro 141.196,00;
fondi vincolati	per euro 393.705,79;
fondi destinati agli investimenti	per euro 57.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 192.152,32.

Nei fondi vincolati sono confluiti:

- Ristori di entrata – fondo solidarietà alimentare destinati ad interventi socio assistenziali - emergenza sanitaria (COVID 19) per euro 15.713,27;
- Ristori di entrata – Trasferimenti rivolti ad erogare aiuti economici alle imprese “Fondo Aree Interne” - emergenza sanitaria (COVID 19) per euro 57.998,00;
- Risorse derivanti da sospensione quota capitale mutui MEF anno 2020 (COVID 19) per euro 2.087,35.

In data 13/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale 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 13/07/2021.
- 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011;

g. in merito alle spese di personale, si rimanda al prospetto dimostrativo del rispetto del contenimento delle stesse allegato alla programmazione triennale del fabbisogno del personale;

h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 13/07/2021.

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);

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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri 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.

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

*Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.*

*In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:*

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

*La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"*

*Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".*

***N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ....l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.***

Nell'operazione di salvaguardia non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

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 288.186,38 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	243.302,54;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	44.883,84.

per euro 203.226,25 di fondi vincolati per spese d'investimento come dettagliato nell'allegato riepilogativo delle opere;

per euro 40.076,29 di fondi vincolati per spese correnti (conguaglio PEF 2020 Tari e applicazione del risparmio della quota capitale mutui MEF per l'acquisto del servizio sanificazione uffici e ambienti dell'ente;

per euro 44.883,84 di fondi liberi per spese d'investimento.

	<b>Avanzo da rendiconto 2020</b>	<b>Importi applicati al bilancio di previsione 2021 compresa la variazione in corso</b>	<b>Rimanenza</b>
Parte accantonata	541.196,00	0,00	541.196,00
Parte vincolata	393.705,79	383.854,22	9.851,57
Parte destinata agli investimenti	57.000,00	57.000,00	0,00
Parte disponibile	192.152,32	44.883,84	147.268,48
<b>TOTALI</b>	<b>1.184.054,11</b>	<b>485.738,06</b>	<b>698.316,05</b>

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	€ -	€ 56.481,14	€ 56.481,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 79.189,68	€ 79.189,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 485.738,06	€ 485.738,06
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ 24.713,27	€ 24.713,27
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.045.380,70	-€ 13.202,00	€ 3.032.178,70
2	Trasferimenti correnti	€ 117.841,13	€ 74.324,96	€ 192.166,09
3	Entrate extratributarie	€ 934.380,26	€ 74.524,64	€ 1.008.904,90
4	Entrate in conto capitale	€ 3.292.900,00	€ 371.427,61	€ 3.664.327,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
6	Accensione prestiti	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.066.650,00	€ 100.500,00	€ 1.167.150,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 9.647.152,09</b>	<b>€ 607.575,21</b>	<b>€ 10.254.727,30</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 9.647.152,09</b>	<b>€ 1.228.984,09</b>	<b>€ 10.876.136,18</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.680.542,17	€ 322.307,69	€ 4.002.849,86
2	Spese in conto capitale	€ 3.503.816,49	€ 781.463,13	€ 4.285.279,62
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 325.856,70	€ -	€ 325.856,70
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.167.150,00	€ -	€ 1.167.150,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 9.772.365,36</b>	<b>€ 1.103.770,82</b>	<b>€ 10.876.136,18</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 591.263,04		€ 591.263,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.251.135,60	-€ 4.405,03	€ 3.246.730,57
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 204.954,46	€ 131.864,66	€ 336.819,12
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.170.461,76	€ 79.548,13	€ 1.250.009,89
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.681.792,20	€ 287.264,77	€ 4.969.056,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.512.596,51	-€ 512.596,51	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.075.156,50	€ 94.882,19	€ 1.170.038,69
	<b>Totale</b>	<b>€ 12.086.097,03</b>	<b>€ 76.558,21</b>	<b>€ 12.162.655,24</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 12.677.360,07</b>	<b>€ 76.558,21</b>	<b>€ 12.753.918,28</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.564.499,01	€ 196.255,35	€ 4.760.754,36
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.420.440,23	€ 781.463,09	€ 5.201.903,32
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 339.120,11	€ -	€ 339.120,11
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.512.596,51	-€ 512.596,51	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.124.861,12	€ 94.882,18	€ 1.219.743,30
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 12.056.516,98</b>	<b>€ 560.004,11</b>	<b>€ 12.616.521,09</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 620.843,09</b>	<b>-€ 483.445,90</b>	<b>€ 137.397,19</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.040.697,52	-€ 4.400,00	€ 3.036.297,52
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 113.441,13	€ -	€ 113.441,13
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 925.390,30	€ 15.569,32	€ 940.959,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 689.153,00	€ 75.080,05	€ 764.233,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
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>	€ 1.066.650,00	€ -	€ 1.066.650,00
<b>Totale</b>		<b>€ 6.835.331,95</b>	<b>€ 86.249,37</b>	<b>€ 6.921.581,32</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 6.835.331,95</b>	<b>€ 86.249,37</b>	<b>€ 6.921.581,32</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.651.047,40	€ 69.183,69	€ 3.720.231,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 800.661,14	€ 17.065,68	€ 817.726,82
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 316.973,41	€ -	€ 316.973,41
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>	€ 1.066.650,00	€ -	€ 1.066.650,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 6.835.331,95</b>	<b>€ 86.249,37</b>	<b>€ 6.921.581,32</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.051.746,21	-€ 4.400,00	€ 3.047.346,21
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 54.623,13	€ -	€ 54.623,13
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 926.734,61	€ 18.618,01	€ 945.352,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 152.753,00	€ 75.080,05	€ 227.833,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
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>	€ 1.066.650,00	€ -	€ 1.066.650,00
<b>Totale</b>		<b>€ 6.252.506,95</b>	<b>€ 89.298,06</b>	<b>€ 6.341.805,01</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 6.252.506,95</b>	<b>€ 89.298,06</b>	<b>€ 6.341.805,01</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.605.893,34	€ 65.000,00	€ 3.670.893,34
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 360.217,67	€ 24.298,06	€ 384.515,73
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 219.745,94	€ -	€ 219.745,94
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>	€ 1.066.650,00	€ -	€ 1.066.650,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 6.252.506,95</b>	<b>€ 89.298,06</b>	<b>€ 6.341.805,01</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2021</b>	
Minori spese (programmi)	€ 196.423,61
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 852.177,35
Avanzo di amministrazione	€ 485.738,06
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 1.534.339,02</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 133.644,59
Maggiori spese (programmi)	€ 1.400.694,43
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 1.534.339,02</b>
<b>2022</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 58.014,37
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 110.649,37
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 168.663,74</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 24.400,00
Maggiori spese (programmi)	€ 144.263,74
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 168.663,74</b>
<b>2023</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 50.781,99
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 113.698,06
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 164.480,05</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 24.400,00
Maggiori spese (programmi)	€ 140.080,05
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 164.480,05</b>

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. 147 del 02/12/2020 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+)	56481,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00</b>	(+)	4233249,69	4090698,27	4047321,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>	(-)	4002849,86	3720231,09	3670893,34
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale</b>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</b>	(-)	325856,70	316973,41	219745,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-38975,73</b>	<b>53493,77</b>	<b>156682,68</b>
<b>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</b>				
<b>H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti<sup>(2)</sup></b>	(+)	180627,97	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(-)	49993,40	0,00	0,00
<b>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>91658,84</b>	<b>53493,77</b>	<b>156682,68</b>
<b>O=G+H+I+L+M</b>				

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	305110,09	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	79189,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3854327,61	764233,05	227833,05
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	(-)	95000,00	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	(+)	49993,40	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4285279,62 0,00	817726,82 0,00	384515,73 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-91658,84</b>	<b>-53493,77</b>	<b>-156682,68</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	(+)	95000,00	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	(-)	95000,00	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>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		91658,84	53493,77	156682,68
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	180627,97		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-88969,13</b>	<b>53493,77</b>	<b>156682,68</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</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 747.025,86	€ 198.121,73	€ 225,02	€ 549.129,15
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 144.653,03	€ 70.053,27	€ 0,28	€ 74.600,04
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 274.750,28	€ 207.520,10		€ 67.230,18
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 1.304.729,36	€ 190.281,61		€ 1.114.447,75
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 2.471.158,53</b>	<b>€ 665.976,71</b>	<b>€ 225,30</b>	<b>€ 1.805.407,12</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.888,69	€ 383,95		€ 2.504,74
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.474.047,22</b>	<b>€ 666.360,66</b>	<b>€ 225,30</b>	<b>€ 1.807.911,86</b>

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 763.104,92	€ 605.488,62	€ -	€ 157.616,30
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 916.623,70	€ 614.551,46	€ -	€ 302.072,24
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.679.728,62</b>	<b>€ 1.220.040,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 459.688,54</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 13.263,41	€ 13.263,41	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 52.593,30	€ 51.803,74	€ -	€ 789,56
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.745.585,33</b>	<b>€ 1.285.107,23</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 460.478,10</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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi 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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- 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.

Predappio, 14.07.2021

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Elisabetta Michelacci

