



## COMUNE DI VILLA MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

\* \* \* \* \*

### IL REVISORE UNICO DEI CONTI

\* \* \* \* \*

Verbale n 13 del 25.11.2020

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

#### PREMESSA

In data 21.03.2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr verbale n.56 del 09.03.2020).

In data 30.05.2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr verbale n.59 del 15.05.2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 688.288,09 così composto:

fondi accantonati	per euro 464.299,00;
fondi vincolati	per euro 40.174,23;
fondi destinati agli investimenti	per euro 242,02;
fondi disponibili	per euro 183.572,84.

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

delibera n.20 del 30.05.2020 verbale n.60 del 20.05.2020;

delibera n.42 del 28.07.2020 verbale n.6 del 25.07.2020;

delibera n.46 del 14.09.2020 verbale n.10 del 12.09.2020.

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° 87 del 28.08.2020;

Delibera n° 103 del 24.10.2020;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 58 del 30.04.2020.

L'ente ha richiesto in data 28.11.2019 con delibera di giunta n.124 ex art.222 del Tuel, 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 e le somme concesse pari ad Euro 600.000,00 sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

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 fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 30.158 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	30.158;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

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

In data 24.11.2020 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.

<p style="text-align: center;"><b>EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19</b></p> <p style="text-align: center;"><b>SUL BILANCIO DELL'ENTE</b></p>
---

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 20.913,27 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n.41 del 02.04.2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari o prodotti di prima necessità per euro 20.913,21.

Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

L'ente in base all'art. 114 del D.L. 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 8.351,50, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 877,32 (poi rigirati all'Unione in quanto servizio unificato).

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. Per il Comune di Villa Minozzo il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 208.144,69.

Il D.L. 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, che comporta un minor introito;
- 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, che comporterà un minor introito.

Per tali minori introiti sono stati erogati ristori da parte dello Stato quantificabili per norma solo per la TOSAP e del COSAP in euro 27.841 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 D.L. 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 2.592,50 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 D.L. 34/2020**);
- 2) somma di euro 0,00 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 D.L. 34/2020**);
- 3) somma di euro 27.841 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del D.L. n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 236.598,65. In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n. 63 del 27.05.2020.

I mutui rinegoziati sono 99 e sono contratti tutti con la cassa Depositi e Prestiti.

Le risorse così liberate finanziano diversi investimenti, per un totale economie di euro 236.598,65.

Sugli equilibri degli anni successivi, l'impatto è il seguente: per l'anno 2021 economie per euro 134.825,02 e per l'anno 2022 economie di pari importo per euro 134.825,02.

I mutui per i quali è stata sospesa la rata del 2020 sono i mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa trasferiti al Mef, che hanno generato economie per la sola quota capitale per euro 3.921,73.

## **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 24.11.2020.
- b. la relazione del responsabile finanziario 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. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 24.11.2020;

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 09.10.2020 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato stanziato alcun 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 Dirigenti di Area e le P.O. 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.

Si rileva che l'Ente sta deliberando in merito alla facoltà di non redigere il bilancio consolidato, non ricorrendone i limiti e presupposti, stante la popolazione inferiore ai 5.000,00 abitanti.

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”.*

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		52.257,90	52.257,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		228.175,63	228.175,63
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	30.158,00	135.761,25	165.919,25
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	30.158,00		30.158,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.990.320,19	- 36.184,73	2.954.135,46
2	Trasferimenti correnti	82.740,00	412.392,21	495.132,21
3	Entrate extratributarie	898.260,00	148.496,23	1.046.756,23
4	Entrate in conto capitale	1.856.723,06	777.385,23	2.634.108,29
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	1.109.475,00	-	1.109.475,00
	<b>Totale</b>	<b>8.127.518,25</b>	<b>1.302.088,94</b>	<b>9.429.607,19</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>8.157.676,25</b>	<b>1.718.283,72</b>	<b>9.875.959,97</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.571.830,39	453.768,79	4.025.599,18
2	Spese in conto capitale	1.961.723,06	1.491.266,10	3.452.989,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	95.000,00	-	95.000,00
4	Rimborso di prestiti	419.647,80	- 226.751,17	192.896,63
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.109.475,00	-	1.109.475,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>8.157.676,25</b>	<b>1.718.283,72</b>	<b>9.875.959,97</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	300.707,90		300.707,90
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.264.870,97	- 53.743,65	3.211.127,32
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	113.006,00	403.089,86	516.095,86
3	<i>Entrate extratributarie</i>	998.000,63	166.470,80	1.164.471,43
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.274.293,23	588.519,56	1.862.812,79
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>	1.000.000,00	-	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	988.220,82	-	988.220,82
	<b>Totale</b>	<b>7.828.391,65</b>	<b>1.104.336,57</b>	<b>8.932.728,22</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>8.129.099,55</b>	<b>1.104.336,57</b>	<b>9.233.436,12</b>
1	<i>Spese correnti</i>	3.993.322,19	385.901,58	4.379.223,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.357.938,60	744.493,87	2.102.432,47
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	95.000,00	-	95.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	419.647,80	- 226.751,17	192.896,63
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>	1.110.914,35	8.000,00	1.118.914,35
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>7.976.822,94</b>	<b>911.644,28</b>	<b>8.888.467,22</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>152.276,61</b>	<b>192.692,29</b>	<b>344.968,90</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	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	2.990.262,32	20.000,00	3.010.262,32
2	Trasferimenti correnti	79.740,00	38.666,00	118.406,00
3	Entrate extratributarie	887.766,00	8.935,78	896.701,78
4	Entrate in conto capitale	672.030,00	996.000,00	1.668.030,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.089.475,00	-	1.089.475,00
	<b>Totale</b>	<b>6.719.273,32</b>	<b>1.063.601,78</b>	<b>7.782.875,10</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>6.719.273,32</b>	<b>1.063.601,78</b>	<b>7.782.875,10</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.512.997,54	86.938,38	3.599.935,92
2	Spese in conto capitale	672.030,00	1.097.877,48	1.769.907,48
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	444.770,78	- 121.214,08	323.556,70
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.089.475,00	-	1.089.475,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>6.719.273,32</b>	<b>1.063.601,78</b>	<b>7.782.875,10</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	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	3.006.410,32	20.000,00	3.026.410,32
2	Trasferimenti correnti	79.740,00	38.666,00	118.406,00
3	Entrate extratributarie	881.273,00	8.935,78	890.208,78
4	Entrate in conto capitale	118.370,00	-	118.370,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.089.475,00	-	1.089.475,00
	<b>Totale</b>	<b>6.175.268,32</b>	<b>67.601,78</b>	<b>6.242.870,10</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>6.175.268,32</b>	<b>67.601,78</b>	<b>6.242.870,10</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.526.491,01	86.153,54	3.612.644,55
2	Spese in conto capitale	118.370,00	109.907,14	228.277,14
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	440.932,31	- 128.458,90	312.473,41
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.089.475,00	-	1.089.475,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>6.175.268,32</b>	<b>67.601,78</b>	<b>6.242.870,10</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2020</b>	
Minori spese (programmi)	425.860,35
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	2.419.308,84
Avanzo di amministrazione	165.919,25
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>3.011.088,44</b>
Minori entrate (tipologie)	866.944,37
Maggiori spese (programmi)	2.144.144,07
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>3.011.088,44</b>

<b>2021</b>	
FPV entrata	204.167,34
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	1.085.725,78
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.289.893,12</b>
Minori entrate (tipologie)	22.124,00
Maggiori spese (programmi)	1.267.769,12
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.289.893,12</b>

<b>2022</b>	
FPV entrata	157.695,61
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	89.725,78
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>247.421,39</b>
Minori entrate (tipologie)	22.124,00
Maggiori spese (programmi)	225.297,39
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>247.421,39</b>

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			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			300707,90		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		52257,90	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4496023,90 0,00	4025370,10 0,00	4035025,10 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>	(-)		4025599,18 86440,00 0,00	3599935,92 89493,30 0,00	3612644,55 89493,96 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		192896,63 0,00 0,00	323556,70 0,00 0,00	312473,41 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>329785,99</b>	<b>101877,48</b>	<b>109907,14</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>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		30158,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
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>O=G+H+I-L+M</b>			<b>359943,99</b>	<b>101877,48</b>	<b>109907,14</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		135761,25	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		228175,63	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2824108,29	1668030,00	118370,00
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	(-)		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	(+)		0,00	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>	(-)		3452989,16 0,00	1769907,48 0,00	228277,14 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>-359943,99</b>	<b>-101877,48</b>	<b>-109907,14</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>

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	705.582,05	219.180,27	492,11	486.893,89
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	48.066,41	6.008,83	0,00	42.057,58
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	258.894,92	232.381,78	0,00	26.513,14
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	899.405,01	569.680,99	0,00	329.724,02
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.911.948,39</b>	<b>1.027.251,87</b>	<b>492,11</b>	<b>884.204,41</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.086,00	6.982,00	0,00	104,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli</b>	<b>1.919.034,39</b>	<b>1.034.233,87</b>	<b>492,11</b>	<b>885.292,63</b>

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	682.782,90	645.627,59	820,13	36.335,18
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	483.570,09	478.925,02	0,00	4.645,07
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.166.352,99</b>	<b>1.124.552,61</b>	<b>820,13</b>	<b>40.980,25</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	13.146,29	13.146,29	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	71.521,39	70.731,82	0,00	789,57
<b>Totale titoli</b>	<b>1.251.020,67</b>	<b>1.208.430,72</b>	<b>820,13</b>	<b>41.769,82</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 in data 24.11.2020 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 24.11.2020;
- 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 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.

Predappio, 25.11.2020

Il Revisore Unico

Dott.ssa Elisabetta Michelacci

