

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n.26 del 27/07/2021

COMUNE DI Selargius

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

PREMESSA

In data 29/12/2020 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 81 ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere n.51 del 22/12/2020)

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 13 ha approvato il rendiconto 2020 (cfr parere n. 11 del 28/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 29.559.349,42 così composto:

fondi accantonati	per euro 13.871.650,10;
fondi vincolati	per euro 8.679.680,44;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.252.807,31;
fondi disponibili	per euro 5.755.211,57.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 142.638,92;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 775.767,84.

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. 30 del 29/06/2021.

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

cfr parere n. 55 del 29/12/2020;
cfr parere n. 3 del 05/02/2021;
cfr parere n. 4 del 17/02/2021;
cfr parere n. 8 del 12/04/2021;
cfr parere n. 19 del 26/04/2021;
cfr parere n. 13 del 14/05/2021;
cfr parere n. 15 del 27/05/2021;

cfr parere n. 16 del 01/06/2021;
cfr parere n. 19 del 24/06/2021;
cfr parere n. 23 del 12/07/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non 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, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

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° 123 del 29.06.2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:
Determinazione n. 50 del 14.01.2021
Determinazione n. 56 del 14/01/2021

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 6.492.773,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 6.964,00;
fondi vincolati	per euro 4.131.888,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.087.691,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 1.266.230,00.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€	1.061.393,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	268.895,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	387.031,00
Saldo complessivo	€	943.257,00

L'Ente ha ritenuto opportuno *non adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.

In data 23/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio aggiornata con assestamenti finali;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. 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;
- f. 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;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

Il Collegio, 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 prot. n. 77706 in data 01/07/2021, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- 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:

- da comunicazione area affari legali, risulta un debito derivante da sentenza esecutiva per euro 4.062,20. Il ripiano finanziario dei debiti fuori bilancio di cui trattasi, avverrà contestualmente all'approvazione della variazione di Bilancio avente ad oggetto: Salvaguardia degli Equilibri e Assestamento Generale di Bilancio 2021.
- gli altri responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Sulla posizione degli organismi partecipati 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.

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 previsto nel bilancio 2021-2023 pari ad euro 2.912.717,00 è stato adeguato ad euro 2.845.237,00 in relazione al maggior incasso dei residui avuto rispetto a quelli previsti e 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 267.788,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 48.000,00;
fondi vincolati	per euro 120.695,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 99.093,00.

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	€ 1.739.849,79	€ -	€ 1.739.849,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.410.929,57	€ -	€ 6.410.929,57
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 630.645,00	€ 6.129.916,00	€ 6.760.561,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.783.918,00	-€ 207.692,00	€ 9.576.226,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 11.906.641,00	€ 2.173.310,99	€ 14.079.951,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.505.997,00	€ 144.730,05	€ 4.650.727,05
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.667.176,37	€ 5.632.011,70	€ 8.299.188,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.964.000,00	€ 80.000,00	€ 8.044.000,00
Totale		€ 36.827.732,37	€ 7.822.360,74	€ 44.650.093,11
Totale generale delle entrate		€ 45.609.156,73	€ 13.952.276,74	€ 59.561.433,47
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 26.289.497,00	€ 5.738.558,83	€ 32.028.055,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.169.238,37	€ 16.284.497,27	€ 19.453.735,64
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 35.642,00	€ -	€ 35.642,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.964.000,00	€ 80.000,00	€ 8.044.000,00
Totale generale delle spese		€ 37.458.377,37	€ 22.103.056,10	€ 59.561.433,47

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 28.728.014,97		€ 28.728.014,97
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 21.327.784,48	-€ 2.039.247,83	€ 19.288.536,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 12.329.998,71	€ 1.918.323,08	€ 14.248.321,79
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 9.330.589,79	€ 590.426,18	€ 9.921.015,97
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.905.032,69	€ 664.976,55	€ 10.570.009,24
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 9.156.694,56	-€ 726.206,39	€ 8.430.488,17
	Totale	€ 62.050.100,23	€ 408.271,59	€ 62.458.371,82
	Totale generale delle entrate	€ 90.778.115,20	€ 408.271,59	€ 91.186.386,79
1	<i>Spese correnti</i>	€ 31.915.932,35	€ 2.430.171,63	€ 34.346.103,98
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 17.623.478,18	€ 4.255.755,15	€ 21.879.233,33
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 35.642,61	-€ 0,61	€ 35.642,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 9.541.986,44	-€ 271.836,78	€ 9.270.149,66
	Totale generale delle spese	€ 59.117.039,58	€ 6.414.089,39	€ 65.531.128,97
	SALDO DI CASSA	€ 31.661.075,62	-€ 6.005.817,80	€ 25.655.257,82

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>	€ 9.782.918,00	€ 28.173,00	€ 9.811.091,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 11.703.166,00	-€ 32.511,00	€ 11.670.655,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.513.612,00	€ -	€ 4.513.612,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.638.608,00	€ -	€ 3.638.608,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.964.000,00	€ -	€ 5.964.000,00
Totale		€ 35.602.304,00	-€ 4.338,00	€ 35.597.966,00
Totale generale delle entrate		€ 35.602.304,00	-€ 4.338,00	€ 35.597.966,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 26.091.500,00	-€ 4.338,00	€ 26.087.162,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.510.025,00	€ -	€ 3.510.025,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 36.779,00		€ 36.779,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.964.000,00	€ -	€ 5.964.000,00
Totale generale delle spese		€ 35.602.304,00	-€ 4.338,00	€ 35.597.966,00

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>	€ 9.782.918,00	€ 28.173,00	€ 9.811.091,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 11.703.166,00	-€ 32.511,00	€ 11.670.655,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.583.612,00	€ -	€ 4.583.612,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.269.820,00	€ -	€ 2.269.820,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.964.000,00	€ -	€ 5.964.000,00
	Totale	€ 34.303.516,00	-€ 4.338,00	€ 34.299.178,00
	Totale generale delle entrate	€ 34.303.516,00	-€ 4.338,00	€ 34.299.178,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 26.041.768,00	-€ 4.338,00	€ 26.037.430,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.259.781,00	€ -	€ 2.259.781,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 37.967,00	€ -	€ 37.967,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.964.000,00	€ -	€ 5.964.000,00
	Totale generale delle spese	€ 34.303.516,00	-€ 4.338,00	€ 34.299.178,00

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 8.030.052,74
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 8.030.052,74
Minori entrate (tipologie)	€ 207.692,00
Maggiori spese (programmi)	€ 22.103.056,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 22.310.748,10

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 4.338,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 28.173,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 32.511,00
Minori entrate (tipologie)	€ 32.511,00
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 32.511,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 4.338,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 28.173,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 32.511,00
Minori entrate (tipologie)	€ 32.511,00
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 32.511,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con parere n. 5 del 24/02/2021 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		28.728.014,97		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.739.849,79	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>	(+)	28.306.905,04 0,00	25.999.258,00 0,00	26.069.258,00 0,00
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	32.028.055,83 0,00 2.845.237,00	26.091.062,00 0,00 2.912.717,00	26.041.330,00 0,00 2.912.717,00
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>	(-)	35.642,00 0,00 0,00	36.779,00 0,00 0,00	37.967,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.016.943,00	-128.583,00	-10.039,00
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.700.121,00 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>	(+)	374.968,00 0,00	168.583,00 0,00	50.039,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	58.146,00	40.000,00	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	5.060.440,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.410.929,57	3.638.608,00	2.269.820,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.299.188,07	0,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	374.968,00	168.583,00	50.039,00
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	(+)	58.146,00	40.000,00	40.000,00
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>	(-)	19.453.735,64 0,00	3.510.025,00 0,00	2.259.781,00 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	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	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	(+)	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	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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	(-)	1700121,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1700121,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.716.588,93	€ 1.811.920,17		€ 7.904.668,76
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 288.293,00	€ 159.048,37		€ 129.244,63
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.412.075,16	€ 829.135,25	€ 1.182,00	€ 4.584.121,91
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.270.821,17	€ 180.435,71		€ 2.090.385,46
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -
				€ -
Totale entrate finali	€ 17.687.778,26	€ 2.980.539,50	€ 1.182,00	€ 14.708.420,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 386.488,17	€ 66.206,18	€ 2.052.124,59	€ 2.372.406,58
Totale titoli	€ 18.074.266,43	€ 3.046.745,68	€ 2.053.306,59	€ 17.080.827,34

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.362.183,05	€ 3.852.983,27	€ 6.844,21	€ 1.502.355,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.456.577,69	€ 1.317.489,24	€ 29.280,00	€ 1.109.808,45
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			€ -	
Totale spese finali	€ 7.818.760,74	€ 5.170.472,51	€ 36.124,21	€ 2.612.164,02
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.273.392,77	€ 766.374,38	€ -	€ 507.018,39
Totale titoli	€ 9.092.153,51	€ 5.936.846,89	€ 36.124,21	€ 3.119.182,41

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 22/07/2021 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, oltre a quello in corso di copertura in occasione del presente assestamento;
- 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.

27 luglio 2021

Il Collegio dei Revisori
Rag. Guido Cali' – Presidente
Dr. Gian Luca Zicca – Componente
Dr.ssa Monia Ibba - Componente