

29 LUG. 2021

Prot. N° 36939

Cat. .... Cl. .... Fasc. ....

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 102 del 28/07/2021

Comune di Mira

Città Metropolitana di Venezia

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

PREMESSA

In data 22/12/2020, delibera n. 66, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023.

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 20.069.295,97 così composto:

fondi accantonati	per euro 12.648.264,36;
fondi vincolati	per euro 5.639.148,04 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 13.632,26;
fondi disponibili	per euro 705.626,68.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

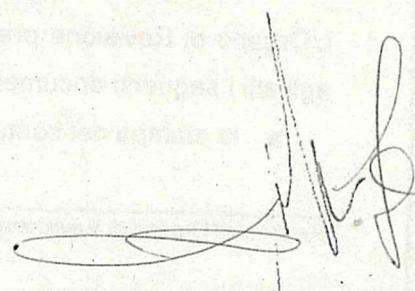
- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 60.784,52;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 541.518,83.

L'Ente ha deliberato, in data 29/06/2021 con atto n. 28, il parere vincolante in relazione alle tariffe per l'applicazione della TARI corrispettivo per l'anno 2021. Nella stessa seduta del 29 giugno 2021, il Consiglio Comunale ha deliberato anche l'approvazione di modifiche ed integrazioni al vigente Regolamento per l'applicazione della tariffa sui rifiuti.

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

delibera n. 10 del 30/03/2021

delibera n. 26 del 29/06/2021



Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera n. 23 del 09/02/2021, n. 41 del 09/03/2021, n. 55 del 06/04/2021, n. 124 del 06/07/2021, n. 133 del 20/07/2021.

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° 48 del 20/01/2021, n. 17 del 02/02/2021, n. 26 del 16/02/2021, n. 42 del 09/06/2021, n. 75 del 04/05/2021, n. 103 del 08/06/2021.

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 € 63.811,31 composta da soli fondi vincolati

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)	205.742
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	-339.858
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-287.234
<b>Saldo complessivo</b>	<b>153.118</b>

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

In data 26/07/2021 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 unitamente alla proposta di deliberazione sono conservati agli atti i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 26/07/2021;

- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del servizio Tributi e società partecipate, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici relativamente agli organismi partecipati;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la verifica effettuata dal 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 31/12/2020 e al 30/06/2021;

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 del 11/06/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- 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 la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Dirigenti e 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 ed i Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Gli organismi partecipati Serimi S.r.l. e Veritas S.p.A. hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

La società ACTV Spa ha convocato per il giorno 03/08/2021 l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio 2020 con nota in data 15.06.2021. Anche per tale società, dai dati trasmessi non emerge la necessità in effettuare accantonamenti previsti dalla norma sopra citata.

Visto comunque il perdurare dell'emergenza sanitaria scaturita del virus Covid-19, il Collegio ritiene necessario un costante monitoraggio della situazione economica e finanziaria delle società partecipate.

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".

Nell'operazione di salvaguardia non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità ai sensi di quanto previsto dalla vigente normativa sopra riportata.

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 è congruo con quanto 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 al fondo rischi il Collegio rileva che:

- nell'operazione di variazione di bilancio non è previsto di svincolare la quota di avanzo di amministrazione accantonata a fondo rischi.
- L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Nell'operazione di variazione è prevista l'integrazione del fondo di € 5.000,00, accantonando le risultate disponibili per effetto di riduzioni di spesa corrente.
- In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Collegio, come evidenziato più sopra, rileva che in questa fase non risultano elementi che inducano l'Ente ad attivare tale fondo.

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 1.238.568,26 così composta:

fondi vincolati	per euro 1.229.568,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro 9.000,00
e destinata	per euro 762.303,35 a spesa corrente con vincolo di destinazione;

per euro 476.264,91 a spese d'investimento;

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	€ 822.341,10	€ -	€ 822.341,10
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.157.106,28	€ -	€ 3.157.106,28
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 63.811,31	€ 1.238.568,26	€ 1.302.379,57
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 13.447.000,00	-€ 12.716,76	€ 13.434.283,24
2	Trasferimenti correnti	€ 1.823.515,41	€ 908.564,82	€ 2.732.080,23
3	Entrate extratributarie	€ 6.032.104,60	-€ 212.457,73	€ 5.819.646,87
4	Entrate in conto capitale	€ 7.000.850,78	€ 312.641,80	€ 7.313.492,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.619.780,00	€ 115.600,00	€ 1.735.380,00
6	Accensione prestiti	€ 1.619.780,00	€ 115.600,00	€ 1.735.380,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 41.618.030,79</b>	<b>€ 1.227.232,13</b>	<b>€ 42.845.262,92</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 45.661.289,48</b>	<b>€ 2.465.800,39</b>	<b>€ 48.127.089,87</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 21.627.192,39	€ 1.522.693,70	€ 23.149.886,09
2	Spese in conto capitale	€ 11.228.162,06	€ 827.506,71	€ 12.055.668,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.619.780,00	€ 115.600,00	€ 1.735.380,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.111.155,03	-€ 0,02	€ 1.111.155,01
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 45.661.289,48</b>	<b>€ 2.465.800,39</b>	<b>€ 48.127.089,87</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 10.722.890,21		€ 10.722.890,21
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 13.901.199,78	-€ 12.716,76	€ 13.888.483,02
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.193.223,04	€ 908.564,82	€ 3.101.787,86
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.898.535,72	-€ 212.457,73	€ 5.686.077,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.885.193,91	€ 312.641,80	€ 5.197.835,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.619.780,00	€ 115.600,00	€ 1.735.380,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.773.934,34	€ 115.600,00	€ 1.889.534,34
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.612.911,77	€ -	€ 8.612.911,77
	<b>Totale</b>	€ 40.384.778,56	€ 1.227.232,13	€ 41.612.010,69
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 51.107.668,77	€ 1.227.232,13	€ 52.334.900,90
1	<i>Spese correnti</i>	€ 22.737.777,85	€ 1.339.550,90	€ 24.077.328,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.815.315,61	€ 827.506,71	€ 10.642.822,32
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.619.780,00	€ 115.600,00	€ 1.735.380,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.111.155,03	-€ 0,02	€ 1.111.155,01
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.932.959,92	€ -	€ 8.932.959,92
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 45.716.988,41	€ 2.282.657,59	€ 47.999.646,00
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 5.390.680,36	-€ 1.055.425,46	€ 4.335.254,90



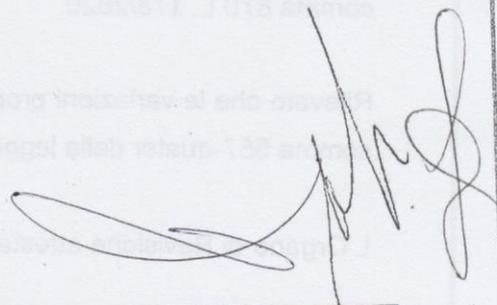
TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 13.443.000,00	-€ 111.600,00	€ 13.331.400,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.582.494,06	€ -	€ 1.582.494,06
3	Entrate extratributarie	€ 6.139.569,94	€ 295.000,00	€ 6.434.569,94
4	Entrate in conto capitale	€ 2.475.000,00	€ -	€ 2.475.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.241.000,00	€ -	€ 1.241.000,00
6	Accensione prestiti	€ 1.241.000,00	€ -	€ 1.241.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 36.197.064,00</b>	<b>€ 183.400,00</b>	<b>€ 36.380.464,00</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 36.197.064,00</b>	<b>€ 183.400,00</b>	<b>€ 36.380.464,00</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 20.504.134,14	€ 160.200,00	€ 20.664.334,14
2	Spese in conto capitale	€ 3.126.000,00	€ -	€ 3.126.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.241.000,00	€ -	€ 1.241.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.250.929,86	€ 23.200,00	€ 1.274.129,86
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 36.197.064,00</b>	<b>€ 183.400,00</b>	<b>€ 36.380.464,00</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	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 13.400.000,00	€ 83.400,00	€ 13.483.400,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.582.493,63	€ -	€ 1.582.493,63
3	Entrate extratributarie	€ 6.131.033,64	€ -	€ 6.131.033,64
4	Entrate in conto capitale	€ 1.721.000,00	€ -	€ 1.721.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 666.000,00	€ -	€ 666.000,00
6	Accensione prestiti	€ 666.000,00	€ -	€ 666.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 34.241.527,27</b>	<b>€ 83.400,00</b>	<b>€ 34.324.927,27</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 34.241.527,27</b>	<b>€ 83.400,00</b>	<b>€ 34.324.927,27</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 20.227.168,32	€ 60.200,00	€ 20.287.368,32
2	Spese in conto capitale	€ 1.854.400,00	€ -	€ 1.854.400,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 666.000,00	€ -	€ 666.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.418.958,95	€ 23.200,00	€ 1.442.158,95
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 34.241.527,27</b>	<b>€ 83.400,00</b>	<b>€ 34.324.927,27</b>

Le variazioni sono così riassunte:



2021	
Minori spese (programmi)	€ 320.971,17
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.327.832,13
Avanzo di amministrazione	€ 1.238.568,26
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 3.887.371,56</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 1.100.600,00
Maggiori spese (programmi)	€ 2.786.771,56
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 3.887.371,56</b>

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 443.789,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 383.400,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 827.189,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 200.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 627.189,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 827.189,00</b>

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 326.923,58
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 83.400,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 410.323,58</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 410.323,58
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 410.323,58</b>

Nella variazione è prevista l'applicazione di avanzo vincolato per la somma di € 7.336,90 relativa al risparmio del costo mensa/buoni pasto dipendenti, già oggetto di certificazione da parte del Collegio e destinati a trattamento accessorio del personale dipendente come previsto dall'art. 1 comma 870 L. 178/2020.

Rilevato che le variazioni proposte rispettano i vigenti limiti di spesa del personale di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

pag. 9

- 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		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	822.341,10	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>	(+)	21.986.010,34 0,00	21.348.464,00 0,00	21.196.927,27 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	(-)	23.149.886,09 0,00 1.766.958,70	20.664.334,14 0,00 1.777.171,00	20.287.368,32 0,00 1.754.300,00
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>	(-)	1.111.155,01 0,00 0,00	1.274.129,86 0,00 0,00	1.442.158,95 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 1.452.689,66</b>	<b>- 590.000,00</b>	<b>- 532.600,00</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 e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	826.114,66 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>	(+)	647.575,00 140.575,00	590.000,00 180.000,00	532.600,00 95.600,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	21.000,00	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>(9)</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>	(+)	476.264,91		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.157.106,28		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.784.252,58	4.957.000,00	3.053.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	647.575,00	590.000,00	532.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.735.380,00	1.241.000,00	666.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	21.000,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	12.055.668,77	3.126.000,00	1.854.400,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
<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	(+)	1.735.380,00	1.241.000,00	666.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.735.380,00	1.241.000,00	666.000,00
<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 al fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>				
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	826.114,66		
<b>Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>826.114,66</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
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.905.947,43	€ 1.686.663,44	-€ 4.983,76	€ 3.214.300,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 369.707,63	€ 33.678,01	€ -	€ 336.029,62
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 11.827.042,68	€ 892.726,46	-€ 9.580,63	€ 10.924.735,59
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 212.466,61	€ 101.345,50	€ -	€ 111.121,11
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.020.255,88	€ 191.065,29	€ -	€ 829.190,59
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 18.335.420,23</b>	<b>€ 2.905.478,70</b>	<b>-€ 14.564,39</b>	<b>€ 2.920.043,09</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 154.154,34	€ 110.848,17	€ -	€ 43.306,17
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 70.135,01	€ 34.478,31	€ -	€ 35.656,70
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 18.559.709,58</b>	<b>€ 3.050.805,18</b>	<b>-€ 14.564,39</b>	<b>€ 2.841.080,22</b>

n.b. Le riscossioni sopra riportate non tengono conto dei provvisori di entrata registrati dal Tesoriere e non ancora regolarizzati.

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.051.483,39	€ 2.397.147,53	€ 5.970,13	€ 1.648.365,73
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 744.307,17	€ 292.202,25	€ -	€ 452.104,92
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 4.795.790,56</b>	<b>€ 2.689.349,78</b>	<b>€ 5.970,13</b>	<b>€ 2.100.470,65</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 438.065,88	€ 159.339,24	€ -	€ 278.726,64
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 5.233.856,44</b>	<b>€ 2.848.689,02</b>	<b>€ 5.970,13</b>	<b>€ 2.379.197,29</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 26/07/2021 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 30/06/2021;
- 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;

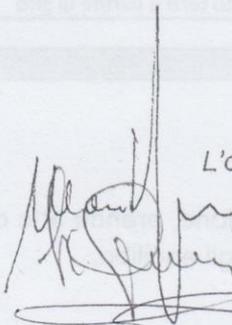
### esprime

**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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 28/07/2021

L'organo di revisione

 Bogoni Marco

Giacomuzzi Luigi

Falconi Daniela