

## REVISORE UNICO

Verbale n. 74 del 26 Luglio 2021

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

Città Metropolitana di Bologna

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

**PREMESSA**

In data 22/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere n. 59 del 09/12/2020).

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione n. 67 del 20/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 5.719.481,83 così composto:

fondi accantonati	per euro	2.806.258,74;
fondi vincolati	per euro	1.074.649,86;
fondi destinati agli investimenti	per euro	67.103,28;
fondi disponibili	per euro	1.771.469,95.

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. 65 del 29/06/2021.

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

- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 47 del 29/04/2021 ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART.175, COMMA 2 DEL D.LGS N.267/2000)", (cfr parere n. 70 del 25/04/2021);
- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 66 del 29/06/2021 ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART.175, COMMA 2 DEL D.LGS N.267/2000)", (cfr parere n. 72 del 25/06/2021);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale, con poteri del Consiglio Comunale, ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione della Giunta Comunale nr. 10 del 04/02/2021 ad oggetto: “VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)”, ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 24 del 25/03/2021, (cfr parere n. 66 del 16/03/2021);
- Deliberazione della Giunta Comunale nr. 64 del 15/07/2021 ad oggetto “VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)”, la cui ratifica è calendarizzata per il 29/07/2021, (cfr parere n.73 del 23/07/2021);

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.

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 Dirigenziale nr. 21 del 14/01/2021 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000)”
- Determinazione Dirigenziale nr. 77 del 12/02/2021 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”
- Determinazione Dirigenziale nr. 282 del 17/05/2021 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”
- Determinazione Dirigenziale nr. 299 del 26/05/2021 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”;
- Determinazione Dirigenziale nr. 315 del 03/06/2021 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”;
- Determinazione Dirigenziale nr. 398 del 13/07/2021 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”.

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 635.815,82 così composta:

fondi accantonati	per euro	6.417,00
fondi vincolati	per euro	629.398,82
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00

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)	-€	794.257,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	624.529,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	501.392,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€</b>	<b>671.120,00</b>

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione in quanto ha vincolato un importo superiore rispetto a quanto necessario. Valuterà di effettuare tale attività, eventualmente, a seguito delle rettifiche che saranno comunicate dal Ministero, diversamente in sede di rendiconto 2021 adeguerà in riduzione gli importi.

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;
- 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

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 prot. 17861 del 30 giugno 2021 la 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 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 la congruità degli stanziamenti nella missione 20.

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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

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 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 è previsto di poter liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità di competenza pari ad euro 3.500,00 per il 2021, ed euro 235.350 per gli esercizi 2022 e 2023 dovuti all'esternalizzazione della gestione della TARI a favore della società partecipata.

Per l'esercizio 2021 l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 79.

Il Revisore Unico ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) sono state rispettate dall'Ente come indicato dalla Deliberazione di Giunta comunale nr. 12 del 11/02/2021:

Stock del debito al 31/12/2019: € 1.313,08 (inferiore alla franchigia 5% delle fatture ricevute)  
Stock del debito al 31/12/2020: € 345,20 (inferiore alla franchigia 5% delle fatture ricevute)  
Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. -12

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 un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 740.334,74 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	230.321,65;
fondi destinati agli investimenti	per euro	67.103,28;
fondi disponibili	per euro	442.909,81.

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	€ 207.473,08	€ -	€ 207.473,08
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.949.173,45	€ -	€ 6.949.173,45
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 635.815,82	€ 740.334,74	€ 1.376.150,56
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.828.356,32	€ 38.848,85	€ 8.867.205,17
2	Trasferimenti correnti	€ 832.713,08	€ 33.570,04	€ 866.283,12
3	Entrate extratributarie	€ 2.112.314,00	€ 9.500,00	€ 2.121.814,00
4	Entrate in conto capitale	€ 4.282.588,15	€ 187.000,00	€ 4.469.588,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.485.000,00	€ -	€ 3.485.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 19.540.971,55</b>	<b>€ 268.918,89</b>	<b>€ 19.809.890,44</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 27.333.433,90</b>	<b>€ 1.009.253,63</b>	<b>€ 28.342.687,53</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 12.358.672,30	€ 448.067,15	€ 12.806.739,45
2	Spese in conto capitale	€ 11.489.761,60	€ 561.186,48	€ 12.050.948,08
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.485.000,00	€ -	€ 3.485.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 27.333.433,90</b>	<b>€ 1.009.253,63</b>	<b>€ 28.342.687,53</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 11.146.002,14		€ 11.146.002,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.652.644,94	€ 38.848,85	€ 11.691.493,79
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.096.726,96	€ 33.570,04	€ 1.130.297,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.185.650,09	€ 9.500,00	€ 3.195.150,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.465.992,26	€ 187.000,00	€ 5.652.992,26
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>	€ 4.006.397,11	€ -	€ 4.006.397,11
	<b>Totale</b>	<b>€ 25.407.411,36</b>	<b>€ 268.918,89</b>	<b>€ 25.676.330,25</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 36.553.413,50</b>	<b>€ 268.918,89</b>	<b>€ 36.822.332,39</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 14.449.657,68	€ 451.567,15	€ 14.901.224,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.149.445,72	€ 561.186,48	€ 12.710.632,20
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.319.644,09	€ -	€ 4.319.644,09
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 30.918.747,49</b>	<b>€ 1.012.753,63</b>	<b>€ 31.931.501,12</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 5.634.666,01</b>	<b>-€ 743.834,74</b>	<b>€ 4.890.831,27</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>	€ 8.945.000,00	-€ 2.222.000,00	€ 6.723.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 608.271,00	-€ 14.614,74	€ 593.656,26
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.091.100,00	€ 10.000,00	€ 2.101.100,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.153.510,00	€ 100.000,00	€ 2.253.510,00
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>	€ 3.435.000,00	€ -	€ 3.435.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 17.232.881,00</b>	<b>-€ 2.126.614,74</b>	<b>€ 15.106.266,26</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 17.232.881,00</b>	<b>-€ 2.126.614,74</b>	<b>€ 15.106.266,26</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 11.626.371,00	-€ 2.126.614,74	€ 9.499.756,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.171.510,00	€ -	€ 2.171.510,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.435.000,00	€ -	€ 3.435.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 17.232.881,00</b>	<b>-€ 2.126.614,74</b>	<b>€ 15.106.266,26</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>	€ 8.905.000,00	-€ 2.222.000,00	€ 6.683.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 520.915,00	-€ 55.000,00	€ 465.915,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.090.300,00	€ 10.000,00	€ 2.100.300,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.320.066,62	€ 190.000,00	€ 1.510.066,62
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>	€ 3.435.000,00	€ -	€ 3.435.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 16.271.281,62</b>	<b>-€ 2.077.000,00</b>	<b>€ 14.194.281,62</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 16.271.281,62</b>	<b>-€ 2.077.000,00</b>	<b>€ 14.194.281,62</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 11.498.215,00	-€ 2.077.000,00	€ 9.421.215,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.338.066,62	€ -	€ 1.338.066,62
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.435.000,00	€ -	€ 3.435.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 16.271.281,62</b>	<b>-€ 2.077.000,00</b>	<b>€ 14.194.281,62</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 85.629,26
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 268.918,89
Avanzo di amministrazione	€ 740.334,74
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 1.094.882,89</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 1.094.882,89
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 1.094.882,89</b>

2022	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 2.368.385,93
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 110.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 2.478.385,93</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 2.236.614,74
Maggiori spese (programmi)	€ 241.771,19
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 2.478.385,93</b>

2023	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 2.271.287,72
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 200.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 2.471.287,72</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 2.277.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 194.287,72
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 2.471.287,72</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.

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			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			11.146.002,14		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )		207.473,08	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	( + )		11.855.302,29	9.417.756,26	9.249.215,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	( - )		12.806.739,45	9.499.756,26	9.421.215,00
di cui:					
<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>571.500,00</i>	<i>404.650,00</i>	<i>404.650,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amn.to dei mutui e prestiti obbligazionari	( - )		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>
<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>-743.964,08</b>	<b>-82.000,00</b>	<b>-172.000,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 rimborso dei prestiti (2)	( + )		561.964,08	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )		200.000,00	100.000,00	190.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		18.000,00	18.000,00	18.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		814.186,48		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.949.173,45	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.469.588,15	2.253.510,00	1.510.066,62
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) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		200.000,00	100.000,00	190.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		18.000,00	18.000,00	18.000,00
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>	(-)		12.050.948,08 0,00	2.171.510,00 0,00	1.338.066,62 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 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>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE 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 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	€ 2.824.288,62	€ 588.548,69	€ -	€ 2.235.739,93
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 264.013,88	€ 37.420,00	€ -	€ 226.593,88
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.073.336,09	€ 697.127,68	€ -	€ 376.208,41
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 1.183.404,11	€ 57.459,97	€ -	€ 1.125.944,14
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 5.345.042,70</b>	<b>€ 1.380.556,34</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.964.486,36</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	€ 521.397,11	€ 22.217,67	€ -	€ 499.179,44
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 5.866.439,81</b>	<b>€ 1.402.774,01</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.463.665,80</b>

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 2.641.985,38	€ 1.355.411,99	€ -	€ 1.286.573,39
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 659.684,12	€ 388.641,51	€ -	€ 271.042,61
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 3.301.669,50</b>	<b>€ 1.744.053,50</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.557.616,00</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 834.644,09	€ 226.949,90	€ -	€ 607.694,19
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.136.313,59</b>	<b>€ 1.971.003,40</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.165.310,19</b>

**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 altri 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Fabbrico li, 26 Luglio 2021

Il revisore unico  
*Rag. Andrea Amaini*  
(documento firmato digitalmente)