

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n. 28 del 28/ 07/2021

COMUNE DI CESENA

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 verbale n. 8 del 10.12.2020).

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n.3 del 21.04.2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 41.404.240,72 così composto:

fondi accantonati	29.980.088,00
fondi vincolati	9.093.941,99
fondi destinati agli investimenti	375.811,28
fondi disponibili	1.954.399,45

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e TEFA (vincoli di legge) per euro 5.094.423,00 (*di cui € 3.552.649 da quota fondo funzioni fondamentali, € 1.505.899 da quota Tari assegnata, € 35.875 da contratti di servizio continuativi quota 2021*)

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. 60 del 29.06.2021.

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

- 1^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2021-2023 – Delibera C.C. n. 23 del 25/03/2021 (cfr parere n. 7 del 12.03.2021).
- 2^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2021-2023 – Delibera C.C. n. 32 del 29/04/2021 (cfr parere n.11 del 18.04.2021).
- 3^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2021-2023 – Delibera C.C. n. 44 del 20/05/2021 (cfr parere n. 15 del 10.05.2021).
- 4^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2021-2023 – Delibera C.C. n. 60 del 29/06/2021 (cfr parere n. 26 del 21.06.2021).

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 non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni con determina che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- n. 60 del 19/01/2021;
- n. 174 del 15/02/2021;
- n. 377 del 01/04/2021;
- n. 436 del 13/04/2021;
- n. 573 del 06/05/2021;
- n. 604 del 13/05/2021;
- n. 640 del 20/05/2021;
- n. 657/2021 del 25/05/2021;
- n. 722 del 08/06/2021,
- n. 808 del 29/06/2021;
- n. 921 del 20/07/2021.

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 € 8.821.444,00 così composta:

fondi accantonati	20.000,00
fondi vincolati	7.196.315,00
fondi destinati agli investimenti	375.800,00
fondi disponibili/liberi	1.229.329,00

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)	-€	3.622.737,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	1.723.359,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	1.104.176,00
Saldo complessivo	-€	3.003.554,00

L'Ente non ha avuto necessità di *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 per renderle coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa della variazione al bilancio;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. le segnalazioni dei responsabili dei servizi sulle variazioni nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. 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;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.LGS. 118/2011;

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 01/06/2021 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 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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare per € 251.852,30 con copertura nel bilancio 2021.

L'Organo di Revisione segnala che, relativamente al **fondo rischi legali** nella proposta di delibera viene indicato che si è proceduto ad una ricognizione e che il fondo sia di competenza che accantonato nel risultato di amministrazione è congruo.

I Dirigenti 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 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.

Tutte le società partecipate hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.LGS. 175/2016.

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 al fondo rischi il Collegio rileva quanto segue:

Non si rilevano necessità di modifica rispetto a quanto già accantonato

Nell'operazione di salvaguardia degli equilibri non è previsto di svincolare la quota di avanzo di amministrazione accantonata a fondo rischi.

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 1.293.339,00 così composta:

fondi accantonati	429.442,00
fondi vincolati	546.500,00
fondi destinati agli investimenti	0,00
fondi disponibili	317.397,00

e destinata per euro 828.092,00 a spese correnti;
per euro 465.247,00 a spese per investimenti;

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	€ 1.648.831,00	€ 169.712,94	€ 1.818.543,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 13.630.137,00	€ 15.924.961,53	€ 29.555.098,53
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 10.114.783,00	€ 10.114.783,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 64.958.418,00	-€ 196.043,00	€ 64.762.375,00
2	Trasferimenti correnti	€ 4.359.950,00	€ 2.105.103,77	€ 6.465.053,77
3	Entrate extratributarie	€ 16.588.948,00	€ 744.741,80	€ 17.333.689,80
4	Entrate in conto capitale	€ 12.427.330,00	€ 12.072.771,77	€ 24.500.101,77
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.459.000,00	€ -	€ 3.459.000,00
6	Accensione prestiti	€ 5.270.000,00	-€ 1.000.000,00	€ 4.270.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
Totale		€ 123.386.646,00	€ 13.726.574,34	€ 137.113.220,34
Totale generale delle entrate		€ 138.665.614,00	€ 39.936.031,81	€ 178.601.645,81

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 85.586.367,00	€ 8.008.946,51	€ 93.595.313,51
2	Spese in conto capitale	€ 31.191.467,00	€ 31.927.769,30	€ 63.119.236,30
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.650.000,00	€ -	€ 3.650.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.914.780,00	-€ 684,00	€ 1.914.096,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
Totale generale delle spese		€ 138.665.614,00	€ 39.936.031,81	€ 178.601.645,81

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 33.000.000,00		€ 38.885.800,54
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 68.153.646,95	€ 3.001.953,80	€ 71.155.600,75
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.617.552,71	€ 2.787.615,95	€ 8.405.168,66
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 17.179.577,77	€ 7.069.513,33	€ 24.249.091,10
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 15.529.248,20	€ 11.343.023,68	€ 26.872.271,88
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 6.317.909,35	€ 1.378.870,96	€ 7.696.780,31
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 5.270.000,00	-€ 1.000.000,00	€ 4.270.000,00
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>	€ 16.307.876,50	-€ 422.947,15	€ 15.884.929,35
	Totale	€ 135.375.811,48	€ 24.158.030,57	€ 159.533.842,05
	Totale generale delle entrate	€ 168.375.811,48	€ 30.043.831,11	€ 198.419.642,59
1	<i>Spese correnti</i>	€ 89.376.511,21	€ 11.994.593,34	€ 101.371.104,55
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 22.106.580,53	€ 29.125.961,75	€ 51.232.542,28
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 3.650.000,00	€ -	€ 3.650.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.914.780,00	-€ 684,00	€ 1.914.096,00
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>	€ 17.954.450,74	-€ 942.927,10	€ 17.011.523,64
	Totale generale delle spese	€ 136.002.322,48	€ 40.176.943,99	€ 176.179.266,47
	SALDO DI CASSA	€ 32.373.489,00	-€ 10.133.112,88	€ 22.240.376,12

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.111.000,00	€ 82.139,00	€ 1.193.139,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 10.642.484,00	€ 5.985.000,00	€ 16.627.484,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 65.916.698,00	€ 106.902,00	€ 66.023.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.812.861,00	€ 558.327,76	€ 4.371.188,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 16.033.896,00	€ 1.761.188,00	€ 17.795.084,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.936.000,00	€ 6.540.000,00	€ 11.476.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 5.259.000,00	€ -	€ 5.259.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 5.950.000,00	-€ 120.000,00	€ 5.830.000,00
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>	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
Totale		€ 118.231.455,00	€ 8.846.417,76	€ 127.077.872,76
Totale generale delle entrate		€ 129.984.939,00	€ 14.913.556,76	€ 144.898.495,76
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 84.903.099,00	€ 2.535.722,76	€ 87.438.821,76
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 21.592.484,00	€ 12.405.000,00	€ 33.997.484,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 5.250.000,00	€ -	€ 5.250.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.916.356,00	-€ 27.166,00	€ 1.889.190,00
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>	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
Totale generale delle spese		€ 129.984.939,00	€ 14.913.556,76	€ 144.898.495,76

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.111.000,00	€ -	€ 1.129.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 8.736.242,00	€ -	€ 12.556.242,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 65.966.698,00	€ -	€ 65.986.038,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.812.861,00	€ -	€ 4.196.661,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 16.033.896,00	€ -	€ 17.702.084,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.106.000,00	€ -	€ 3.971.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.599.000,00	€ -	€ 2.599.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 3.090.000,00	€ -	€ 3.090.000,00
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>	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
	Totale	€ 110.931.455,00	€ -	€ 113.867.783,00
	Totale generale delle entrate	€ 120.778.697,00	€ -	€ 127.553.025,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 85.011.232,00	€ 2.116.937,00	€ 87.128.169,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 14.996.242,00	€ 4.685.000,00	€ 19.681.242,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.590.000,00	€ -	€ 2.590.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.858.223,00	-€ 27.609,00	€ 1.830.614,00
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>	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
	Totale generale delle spese	€ 120.778.697,00	€ 6.774.328,00	€ 127.553.025,00

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 1.098.310,54
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.055.198,00
Avanzo di amministrazione	€ 1.293.339,00
TOTALE POSITIVI	€ 8.446.847,54
Minori entrate (tipologie)	€ 2.994.750,00
Maggiori spese (programmi)	€ 4.209.958,54
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 1.242.139,00
TOTALE NEGATIVI	€ 8.446.847,54

2022	
FPV entrata	€ 1.242.139,00
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.286.629,76
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.528.768,76
Minori entrate (tipologie)	€ 10.812,00
Maggiori spese (programmi)	€ 2.499.956,76
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 18.000,00
TOTALE NEGATIVI	€ 2.528.768,76

2023	
FPV entrata	€ 18.000,00
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.250.102,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.268.102,00
Minori entrate (tipologie)	€ 10.812,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.239.290,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 18.000,00
TOTALE NEGATIVI	€ 1.268.102,00

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		38.885.800,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.818.543,94	1.193.139,00	1.129.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	88.561.118,57 -	88.189.872,76 -	87.884.783,00 -
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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	93.595.313,51 1.193.139,00 4.985.487,00	87.438.821,76 1.129.000,00 5.325.644,00	87.128.169,00 1.129.000,00 5.325.644,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
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>	(-)	1.914.096,00 - -	1.889.190,00 - -	1.830.614,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 5.129.747,00	55.000,00	55.000,00
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>	(+)	5.366.747,00 -	- -	- -
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>	(+)	415.000,00 -	415.000,00 -	415.000,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	652.000,00	470.000,00	470.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		- 0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		- 0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	4.748.036,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	29.555.098,53	16.627.484,00	12.556.242,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.229.101,77	22.565.000,00	9.660.000,00
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	(-)	415.000,00	415.000,00	415.000,00
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	(-)	3.450.000,00	5.250.000,00	2.590.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	652.000,00	470.000,00	470.000,00
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	(-)	63.119.236,30 16.627.484,00	33.997.484,00 12.556.242,00	19.681.242,00 1.340.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	200.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
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	(+)	3.450.000,00	5.250.000,00	2.590.000,00
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	(-)	3.450.000,00	5.250.000,00	2.590.000,00
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	(-)	5.366.747,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-5.366.747,00	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	€ 17.819.030,40	€ 2.229.202,57	-€ 3.576,84	€ 15.586.250,99
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.940.114,89	€ 590.166,74	€ 21.824,48	€ 1.371.772,63
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 18.205.060,10	€ 2.340.452,49	-€ 94.886,03	€ 15.769.721,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.372.170,11	€ 1.258.233,34	-€ 86.720,21	€ 3.027.216,56
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 9.928.502,59	€ 1.044.457,62	€ -	€ 8.884.044,97
Totale entrate finali	€ 52.264.878,09	€ 7.462.512,76	-€ 163.358,60	€ 44.639.006,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 561.929,35	€ 11.728,36	-€ 187.541,14	€ 362.659,85
Totale titoli	€ 52.826.807,44	€ 7.474.241,12	-€ 350.899,74	€ 45.001.666,58

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 14.273.998,25	€ 11.900.660,64	-€ 650.354,92	€ 1.722.982,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.972.202,90	€ 2.269.069,82	-€ 38.718,27	€ 664.414,81
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 17.246.201,15	€ 14.169.730,46	-€ 689.073,19	€ 2.387.397,50
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.688.523,64	€ 491.499,80	-€ 187.541,14	€ 1.009.482,70
Totale titoli	€ 18.934.724,79	€ 14.661.230,26	-€ 876.614,33	€ 3.396.880,20

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 09/07/2021 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 oltre a quelli in corso di riconoscimento;
- 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.

IL COLLEGIO DI REVISIONE

Dott. Guido Carbonaro

Firmato digitalmente

Dott. Stefano Guidi

Firmato digitalmente

Dott. Giorgio Croci

Firmato digitalmente