

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 72 del 17/09/2020

COMUNE DI SURBO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020

PREMESSA

In data 25.02.2020 la Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 32 il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr verbale n. 50 del 25.02.2020).

In data 22/06/2020 la Commissione Straordinaria il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 67 il rendiconto 2019 (cfr verbale n. 60 del 18.06.2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.101.053,31 così composto:

fondi accantonati	per euro 4.064.631,77;
fondi vincolati	per euro 256.931,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro -1.220.506,72.

Il disavanzo di amministrazione, pari a € 1.220.506,72, deriva dalla nuova contabilizzazione del Fondo di Liquidità. Tale risultato è composto per - € 1.233.650,02 dal FAL e per + € 13.146,30 da avanzo disponibile.

Il disavanzo di amministrazione, accertato sul Rendiconto, è stato ripianato ai sensi dell'art. 188 del TUEL con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri di Consiglio Comunale n. 68 del 22.06.2020.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 46 del 02.04.2020 verbale n.52 del 02.04.2020).
- Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 51 del 17.04.2020 verbale n.53 del 17.04.2020).
- Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 56 del 15.05.2020 verbale n.57 del 12.05.2020).



- Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 68 del 22.06.2020 verbale n.61 del 18.06.2020).
- Deliberazione della Commissione Straordinaria n.80 del 31.07.2020 verbale n. 65 del 28.07/2020 “Assestamento Generale di Bilancio per l’esercizio 2020 ai sensi degli art.175, comma 8 del D.Lgs.n.267/2000.”
- Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta n.86 del 20.08.2020 verbale n.69 del 20.08.2020). ratificata in Consiglio con atto n.100 del 04.09.2020

La Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi dell’art. 175, c. 5-bis, lett. d) TUEL: Deliberazione n° 69 del 12.06.2020.

L’ente *non ha* richiesto entro il 30 aprile anticipazioni di liquidità a breve termine per l’accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell’art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L’ente, ai sensi e per gli effetti dell’art. 116 del D.L. 34/2020, *non ha* adottato delibera di Commissione Straordinaria con poteri di Giunta per richiedere alla CDP l’anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 3.101.053,31 così composta:

fondi accantonati	per euro	4.064.631,77
fondi vincolati	per euro	256.931,26
fondi destinati agli investimenti	per euro	_____
fondi disponibili/liberi	per euro	-1.220.506,72

In data 17/09/2020 è stata sottoposta all’Organo di Revisione, per la successiva presentazione alla Commissione Straordinaria con poteri di Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all’esame dell’argomento di cui all’oggetto.

**EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro **133.052,09** per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 52 del 24.04.2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari o prodotti di prima necessità e farmaci non coperti dal SSN per euro **133.052,09**.

L'ente in base all'art. 114 del DL 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro **8.017,12**, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro **1.731,96**.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 600.000,00	€ 650.000,00	€ 850.000,00	€ 700.000,00	€ 730.000,00	€ 30.000,00
IMU - TASI	€ 1.520.000,00	€ 1.472.320,07	€ 1.350.000,00	€ 1.447.440,02	€ 1.630.000,00	€ 182.559,98
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
COSAP/TOSAP	€ 30.000,00	€ 25.000,00	€ 35.000,00	€ 30.000,00	€ 20.000,00	-€ 10.000,00
TARI	€ 2.336.093,18	€ 2.378.627,04	€ 2.413.762,81	€ 2.376.161,01	€ 2.413.762,81	€ 37.601,80
Recupero evasione	€ -	€ -	€ 1.591.933,84	€ 530.644,61	€ -	-€ 530.644,61
Sanzioni Cds	€ 8.000,00	€ 15.000,00	€ 14.028,70	€ 12.342,90	€ 15.000,00	€ 2.657,10
Proventi da parcheggio	€ -	€ -		€ -		€ -
.....				€ -		€ -

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Surbo il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro **314.014,96** destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

Il DL 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, comporta un minor introito previsto per euro **0,00**;

- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro **500,00**.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato quantificabili per norma solo per la TOSAP e del COSAP in euro **3.686,04** somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro **572,60** a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (**articolo 177 del DI 34/2020**);
- 2) somma di euro **0,00** a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco (**articolo 180 del DI 34/2020**);
- 3) somma di euro **3.686,04** per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha ottenuto una diminuzione della spesa rispetto alle previsioni di euro 59.658,83 per l'esercizio 2020. In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n. 58 del 15.05.2020.

I mutui rinegoziati sono i seguenti:

Progressivo	Identificativo Prestito Originario	Tipo Tasso (Post)	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso/Spre ad (Ante) (%)	Rata (Ante)	Quota Capitale (Ante)	Quota Interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/07/2020	Tasso Fisso (Post) (%)	Quota Capitale Post del 31/12/2020 (0,25% del Debito residuo)	Quota Interessi (Post) del 31/12/2020	Rata Semestrale Costante (Post) dal 30/06/2021	Durata Residua (Post) (anni)	Data fine Ammortamento (Post)
1	4276575/00	Fisso	495.004,36	5,68	24.735,25	10.677,12	14.058,13	4,784	1.237,51	11.840,50	17.817,11	24	31/12/2043
2	4322579/00	Fisso	235.616,01	5,15	11.370,05	5.302,94	6.067,11	4,441	589,04	5.231,85	8.207,25	24	31/12/2043
3	4322579/01	Fisso	86.973,51	5,15	4.197,06	1.957,49	2.239,57	4,441	217,43	1.931,25	3.029,56	24	31/12/2043
4	4491836/00	Fisso	28.803,10	4,138	2.390,76	1.794,83	595,93	3,252	72,01	468,34	891,86	24	31/12/2043
5	4529722/00	Fisso	265.870,11	4,741	18.317,00	12.014,55	6.302,45	3,656	664,68	4.860,11	8.574,66	24	31/12/2043
6	4533830/00	Fisso	142.465,32	3,948	15.838,60	13.026,34	2.812,26	3,012	356,16	2.145,53	4.304,29	24	31/12/2043
7	4543364/00	Fisso	99.893,22	3,883	9.411,96	7.472,53	1.939,43	3,092	249,73	1.544,35	3.042,96	24	31/12/2043
8	6051886/00	Fisso	435.000,00	3,05	12.497,44	5.863,69	6.633,75	3,036	1.087,50	6.603,30	12.795,21	25	31/12/2044

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 31.12.2019;
- b. la relazione del responsabile 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 relazione del responsabile del servizio finanziario;
- f. il prospetto relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. la relazione del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2020;

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. 14358 del 03.08.2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Vista l'attestazione relativa gli equilibri di bilancio di bilancio 2020-2022 dei Responsabili dei Servizi.

Considerato che 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.

Il collegio, considerato che l'accantonamento stanziato è pari ad € 10.000,00, rispetto al quale non è evidente il criterio seguito per la sua determinazione, raccomanda l'Ente di procedere ad un costante monitoraggio ed ad un congruo adeguamento del fondo stesso.

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

Tutti gli organismi partecipati non hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

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'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 ha verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

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

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte alla Commissione Straordinaria con poteri di Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	2.390.565,04		2.390.565,04
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.939.055,81		6.939.055,81
2	Trasferimenti correnti		37.515,00	1.140.541,64
3	Entrate extratributarie		2.000,00	570.751,13
4	Entrate in conto capitale		20.000,00	1.510.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			775.500,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00		5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.349.000,00		3.349.000,00
	Totale	19.225.333,58	59.515,00	19.284.848,58
	Totale generale delle entrate	21.615.898,62	59.515,00	21.675.413,62
	Disavanzo di amministrazione			56.297,09
1	Spese correnti		- 1.013,00	8.197.313,22
2	Spese in conto capitale		60.528,00	3.681.992,59
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti			1.390.810,72
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00		5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.349.000,00		3.349.000,00
	Totale generale delle spese	21.615.898,62	59.515,00	21.675.413,62

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.276.480,92		9.276.480,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.318.495,63	37.515,00	1.356.010,63
3	<i>Entrate extratributarie</i>	805.747,06	2.000,00	807.747,06
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.644.021,09	20.000,00	1.664.021,09
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.425.500,00		1.425.500,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00		5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.375.086,71		3.375.086,71
	Totale	22.845.331,41	59.515,00	22.904.846,41
	Totale generale delle entrate	22.845.331,41	59.515,00	22.904.846,41
1	<i>Spese correnti</i>	9.498.370,18	- 1.013,00	9.497.357,18
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.194.785,60	60.528,00	4.255.313,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	213.457,79		213.457,79
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	5.234.859,03		5.234.859,03
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.532.630,13		3.532.630,13
	Totale generale delle spese	22.674.102,73	59.515,00	22.733.617,73
	SALDO DI CASSA	171.228,68	-	171.228,68

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e nera equativa</i>	7.115.555,81		7.115.555,81
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	246.230,95		246.230,95
3	<i>Entrate extratributarie</i>	660.341,13		660.341,13
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.975.000,00	1.300.000,00	5.275.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00		5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.942.000,00		1.942.000,00
	Totale	18.939.127,89	1.300.000,00	20.239.127,89
	Totale generale delle entrate	18.939.127,89	1.300.000,00	20.239.127,89
1	<i>Spese correnti</i>	7.766.691,23		7.766.691,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.011.500,00	1.300.000,00	5.311.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	218.936,66		218.936,66
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	5.000.000,00		5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.942.000,00		1.942.000,00
	Totale generale delle spese	18.939.127,89	1.300.000,00	20.239.127,89
	SALDO DI CASSA	-	-	-

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.115.555,81		7.115.555,81
2	Trasferimenti correnti	246.230,95		246.230,95
3	Entrate extratributarie	674.001,25		674.001,25
4	Entrate in conto capitale	10.098.618,21	- 650.000,00	9.448.618,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	650.000,00		650.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00		5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.942.000,00		1.942.000,00
	Totale	25.726.406,22	- 650.000,00	25.076.406,22

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	7.790.351,35		7.790.351,35
2	Spese in conto capitale	10.785.118,21	- 650.000,00	10.135.118,21
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	218.936,66		218.936,66
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.000.000,00		5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.942.000,00		1.942.000,00
	Totale generale delle spese	25.736.406,22	- 650.000,00	25.086.406,22



Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	1.013,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	59.515,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	60.528,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	60.528,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	60.528,00

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.300.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.300.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	1.300.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.300.000,00

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	650.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	650.000,00
Minori entrate (tipologie)	650.000,00
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	650.000,00

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			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		37603,22	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		56297,09	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8650348,58 0,00	8030127,89 0,00	8045788,01 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		8197313,22 0,00 405600,69	7774691,23 0,00 428093,36	7790351,35 0,00 449853,43
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>	(-)		1390810,72 1177352,93 0,00	218936,66 0,00 0,00	218936,66 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-956469,23	36500,00	36500,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1233650,02 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>	(+)		30000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		307180,79	36500,00	36500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
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⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1119311,80	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2285500,00	5275000,00	10098618,21
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	(-)	30000,00	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	307180,79	36500,00	36500,00
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>	(-)	3681992,59 0,00	5311500,00 0,00	10135118,21 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

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

	residui 31/12/19	riscossioni	minori/m aggiori residui	residui alla data della verifica	FCDE
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.736.566,91	941.416,90	0,00	4.795.150,01	2.793.900,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	215.468,99	0,00	0,00	215.468,99	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	236.995,93	114.428,18	0,00	122.567,75	6.036,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	154.021,09	70.018,74	0,00	84.002,35	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale entrate finali.....	6.343.052,92	1.125.863,82	0,00	5.217.189,10	2.799.936,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	650.000,00	276.478,12	0,00	373.521,88	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.086,71	13.529,91	0,00	12.556,80	
Totale titoli	7.019.139,63	1.415.871,85	0,00	5.603.267,78	

	residui 31/12/19	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	1.730.901,59	903.120,52	0,00	827.781,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	616.473,80	229.508,66	0,00	386.965,14
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	2.347.375,39	1.132.629,18	0,00	1.214.746,21
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cas	234.859,03	234.859,03	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	183.630,13	5.382,26	0,00	178.247,87
Totale titoli	2.765.864,55	1.372.870,47	0,00	1.392.994,08

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 15/09/2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 15/09/2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

