

## REVISORE UNICO

Verbale n. 2 del 21/07/2020

### COMUNE DI CONCAMARISE

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli Equilibri di Bilancio e Assestamento Generale**

#### PREMESSA

In data 13/12/2019 il Consiglio Comunale con delibera n. 49 ha approvato il Bilancio di Previsione 2020-2022.

In data 15/06/2020 il Consiglio Comunale con delibera n. 15 ha approvato il Rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 160.193,11 così composto:

fondi accantonati	per euro 46,680,07;
fondi vincolati	per euro 40.833,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro 792,53;
fondi disponibili	per euro 71.887,25.

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio e di esigibilità ordinaria dei residui 2019:

- GC 12-2020 del 23/03/2020 variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 adottata in via d'urgenza – ratificata dal Consiglio Comunale in data 15/06/2020 delibera n. 13 - verbale del Revisore dei Conti Dott. Dorino Conte prot. n. 1292 del 23/03/2020.
- GC 16-2020 del 7/04/2020 variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 adottata in via d'urgenza – ratificata dal Consiglio comunale in data 15/06/2020 delibera n. 14 - verbale del Revisore dei Conti Dott. Dorino Conte prot. n. 1479 del 1/04/2020.
- GC 18-2020 del 20/04/2020 variazione di esigibilita' ordinaria 2019 – verbale del Revisore dei Conti Dott. Dorino Conte del 20/04/2020.
- GC 28-2020 del 29/06/2020 variazioni al Bilancio di Previsione 2020/2022 – da ratificare dal Consiglio Comunale entro i 90 giorni successivi dall'adozione del provvedimento della Giunta – verbale del Revisore dei Conti Dott.ssa Moira Fioravanti prot. 2687 del 29/06/2020.

Limitatamente all'esercizio finanziario 2020 ai sensi dell'art. 109, comma 2 bis, lett. a) della legge 24 aprile 2020, n. 27 di conversione in legge del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in deroga all'articolo 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, le variazioni al Bilancio di Previsione possono

essere adottate dall'organo esecutivo in via di urgenza opportunamente motivata, salva ratifica con legge, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i successivi novanta giorni e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine;

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 e ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- GC 6-2020 del 10/06/2020 prelevamento dal fondo di riserva e variazioni dotazioni di cassa 2020.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

L'ente non ha richiesto 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, non avendo debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, *non ha* adottato delibera di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 16.283,25 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 10.500,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 5.783,25.

L'Ente ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 5.783,25 di cui:

- avanzo libero accertato in sede di variazione euro 5.783,25;
- non ha applicato avanzo libero presunto ai sensi dell'art. 109, comma 1-ter, D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

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.

In data 17/07/2020 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.

**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 7.709,27 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 17 del 7/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di generi alimentari per euro 7.709,27 a favore della popolazione residente in Concamarise.

L'ente in base all'art. 114 del D.L. 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e Sanificazione pari ad euro 2.188,65, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 180,19.

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

Con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 15/06/2020, dichiarata immeditatamente eseguibile, in ragione della grave crisi economica determinata dalla pandemia COVID-19, l'Amministrazione comunale di Concamarise ha ritenuto opportuno salvaguardare il tessuto economico del territorio comunale, prevedendo la possibilità di corrispondere la prima rata dell'IMU (50%) relativa al 2020 in due rate pari al 25% cadauna dell'IMU annua, la prima entro il 31 luglio 2020 e la seconda entro il 16 ottobre 2020, senza applicazioni di sanzioni ed interessi, limitatamente alle entrate di spettanza comunale.

Per effetto di tale proroga l'ufficio ragioneria non avendo dati contabili attendibili, non è in grado di ipotizzare al momento i riflessi sulla gestione finanziaria derivante dall'emergenza sanitaria.

Pur tuttavia, con le variazioni contabili di assestamento proposte in consiglio, in via prudenziale parte dell'economia determinata dalla rinegoziazione dei mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti è stata destinata a possibili minori entrate tributarie per complessivi € 27.282,19.

Tali stanziamenti dovranno essere costantemente monitorati provvedendo se necessario ad adottare ulteriori variazioni al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

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 Concamarise il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari



ad euro 7.141,23 (quota 30%) destinato a compensare le minori entrate 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.
- 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.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato solo per la TOSAP e del COSAP 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 194,35 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 240,20 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 tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 43.759,95 In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale del Revisore dei Conti Dott. Dorino Conte n. 5 del 22/05/2020.

I mutui rinegoziati sono i seguenti:



Progr.	Identificativo prestito originario	Tipo prodotto/ Tipo tasso (ante)	Debito residuo al 01/01/2020 (€)	Tasso/Spread (Ante) (%)	Rata (Ante)	Quota capitale (Ante)	Quota interessi del 30/06/2020 (Ante)	Tasso fisso (Post) (%)	Quota capitale post (0,25% del debito residuo) del 31/12/2020	Quota interessi (Post) del 31/12/2020	Rata semestrale costante (Post) dal 30/06/2021	Durata residua (Post) (anni)
1	3068373/00	Fisso	30.926,48	5,68	1.545,39	667,08	878,31	4,784	77,32	739,76	1.113,16	24
2	3191323/00	Fisso	20.678,30	5,68	1.033,29	446,03	587,26	4,784	51,7	494,62	744,29	24
3	4169730/00	Fisso	42.764,10	5,64	2.131,34	925,39	1.205,95	4,758	106,91	1.017,36	1.535,45	24
4	4238219/00	Fisso	32.394,83	5,66	1.616,65	699,88	916,77	4,771	80,99	772,78	1.164,58	24
5	4246675/00	Fisso	38.262,53	5,68	1.911,97	825,32	1.086,65	4,784	95,66	915,24	1.377,22	24
6	4260529/00	Fisso	41.107,04	5,66	2.051,43	888,1	1.163,33	4,771	102,77	980,61	1.477,78	24
7	4315115/00	Fisso	39.106,24	5,11	1.882,13	882,97	999,16	4,415	97,77	863,27	1.358,78	24
8	4341585/02	Fisso	60.024,49	4,8	2.829,73	1.389,14	1.440,59	4,214	150,06	1.264,72	2.045,38	24
9	4355005/01	Fisso	58.622,01	4,81	2.765,47	1.355,61	1.409,86	4,221	146,56	1.237,22	1.998,95	24
10	4383226/01	Fisso	31.615,90	5,09	1.519,61	714,99	804,62	4,402	79,04	695,87	1.097,15	24
11	4412104/01	Fisso	33.233,74	5,25	1.614,41	742,03	872,38	4,505	83,08	748,59	1.164,78	24
12	4440389/00	Fisso	240.398,54	4,951	10.964,76	5.013,69	5.951,07	4,391	601	5.277,95	8.333,56	24
13	4484743/00	Fisso	101.074,14	3,96	4.294,32	2.293,06	2.001,26	3,713	252,69	1.876,44	3.278,36	24
14	4544550/00	Fisso	38.551,50	4,35	2.223,53	1.385,03	838,5	3,663	96,38	706,07	1.244,21	24
15	4545900/00	Fisso	79.135,26	4,949	3.138,93	1.180,73	1.958,20	4,663	197,84	1.845,04	2.815,80	24
16	4384950/00 (*)	Fisso	204.264,38	5,00	9.759,27	4.652,66	5.106,61	4,344	510,66	4.436,62	7.048,85	24

(\*) *Mutuo rinegoziato in convenzione con il Comune di Salizzole con quote a carico di ciascun comune:*

- *Comune di Salizzole 10/19;*
- *Comune di Concemarise 9/19.*

Le risorse così liberate finanziano:

- *minori entrate di tributi comunali determinate dalla situazione sanitaria da Covid-19 e la non applicazione di aumenti tributari programmati per l'anno 2020.*

Sugli equilibri degli anni successivi, l'impatto comporta un'economia di spesa di € 24.114,78.

Il Comune di Concemarise non dispone di mutui MEF per i quali è stata sospesa la rata del 2020.

## 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 17/07/2020;
- 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 in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- 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 alla data del 17/07/2020;

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);

I Responsabili delle posizioni organizzative hanno reso la propria certificazione in merito:

- esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- 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;
- 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;
- 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 constatato la non presenza dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso in quanto non ci sono casi in corso e rileva l'accantonamento vincolato di una quota di avanzo di amministrazione a tale titolo pari ad € 1.500,00 al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio nell'ipotesi si verificasse il caso.

I Responsabili delle posizioni organizzative 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 delle posizioni organizzative 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.

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»**

Nell'operazione di salvaguardia, l'Ente non ha ritenuto necessario liberare una quota del fondo crediti di dubbia esigibilità; il Revisore Unico ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) siano state rispettate dall'Ente; l'indicatore della tempestività dei pagamenti alla data 17/07/2020 relativi al rispetto dei tempi medi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859, lettere a) e b), legge 30 dicembre 2018, n. 145, è pari al valore -9,95 e quindi nettamente rispettato.

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 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Revisore Unico rileva il mantenimento della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione di € 1.500,00.

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 11.648,61 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 8.648,61;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 3.000,00.



e destinata

- per euro 3.000,00 a spese in conto capitale per acquisto macchine e attrezzatura uffici;
- per euro 5.000,00 a spese in conto capitale per il fabbricato delle scuole elementari per adeguamento e adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria Covid-19;
- per euro 3.648,61 a spese in conto capitale per acquisto segnaletica verticale;

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

---



TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	12.276,91	0,00	12.276,91
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9.149,98	0,00	9.149,98
	Utilizzo avanzo di amministrazione	16.283,25	11.648,61	27.931,86
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	476.065,51	-33.423,42	442.642,09
2	Trasferimenti correnti	167.226,72	-4.579,77	162.646,95
3	Entrate extratributarie	92.919,01	1.000,00	93.919,01
4	Entrate in conto capitale	102.040,13	3.000,00	105.040,13
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	351,39	351,39
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	306.100,00	6.000,00	312.100,00
	Totale	1.644.351,37	-27.651,80	1.616.699,57
	Totale generale delle entrate	1.682.061,51	-16.003,19	1.666.058,32

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	699.952,53	4.297,24	704.249,77
2	Spese in conto capitale	127.473,36	15.000,00	142.473,36
3	Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	48.535,62	-41.300,43	7.235,19
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	500.000,00	0,00	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	306.100,00	6.000,00	312.100,00
	Totale generale delle spese	1.682.061,51	-16.003,19	1.666.058,32

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	133.698,29		133.698,29
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	560.496,95	-33.423,42	527.073,53
2	Trasferimenti correnti	182.927,62	-4.579,77	178.347,85
3	Entrate extratributarie	101.706,06	1.000,00	102.706,06
4	Entrate in conto capitale	192.923,71	3.000,00	195.923,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	351,39	351,39
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	308.179,16	6.000,00	314.179,16
	<b>Totale</b>	<b>1.846.233,50</b>	<b>-27.651,80</b>	<b>1.818.581,70</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>1.979.931,79</b>	<b>-27.651,80</b>	<b>1.952.279,99</b>

1	Spese correnti	784.809,38	4.297,24	789.106,62
2	Spese in conto capitale	176.993,46	15.000,00	191.993,46
3	Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	48.535,62	-41.300,43	7.235,19
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	500.000,00	0,00	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	317.671,13	6.000,00	323.671,13
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>1.828.009,59</b>	<b>-16.003,19</b>	<b>1.812.006,40</b>

	<b>SALDO CASSA</b>	<b>151.922,20</b>	<b>-11.648,61</b>	<b>140.273,59</b>
--	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	476.065,51	0,00	476.065,51
2	Trasferimenti correnti	144.395,01	0,00	144.395,01
3	Entrate extratributarie	90.351,08	0,00	90.351,08
4	Entrate in conto capitale	203.000,00	0,00	203.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	306.100,00	0,00	306.100,00
	Totale	1.719.911,60	0,00	1.719.911,60
	Totale generale delle entrate	1.719.911,60	0,00	1.719.911,60
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	664.850,56	0,00	664.850,56
2	Spese in conto capitale	203.000,00	0,00	203.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	45.961,04	0,00	45.961,04
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	500.000,00	0,00	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	306.100,00	0,00	306.100,00
	Totale generale delle spese	1.719.911,60	0,00	1.719.911,60

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	476.065,51	0,00	476.065,51
2	Trasferimenti correnti	144.395,01	0,00	144.395,01
3	Entrate extratributarie	90.351,08	0,00	90.351,08
4	Entrate in conto capitale	907.500,00	0,00	907.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	306.100,00	0,00	306.100,00
	Totale	2.424.411,60	0,00	2.424.411,60
	Totale generale delle entrate	2.424.411,60	0,00	2.424.411,60

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	662.540,06	0,00	662.540,06
2	Spese in conto capitale	907.500,00	0,00	907.500,00
3	Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	48.271,54	0,00	48.271,54
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	500.000,00	0,00	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	306.100,00	0,00	306.100,00
	Totale generale delle spese	2.424.411,60	0,00	2.424.411,60

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2020</b>	
Minori spese (programmi)	45.149,86
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	58.069,20
Avanzo di amministrazione	11.648,21
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>114.867,27</b>
Minori entrate (tipologie)	85.721,00
Maggiori spese (programmi)	29.146,67
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>114.867,67</b>

<b>2021</b>	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

<b>2022</b>	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		133.698,29		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.276,91	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>	(+)	599.208,05 0,00	710.811,60 0,00	710.811,60 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>	(-)	704.249,77 0,00 8.012,34	664.850,56 0,00 8.434,04	662.540,06 0,00 8.434,04
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	7.235,19 0,00 0,00	45.961,04 0,00 0,00	48.271,54 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	0,00	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 (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	27.931,86		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.149,98	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	105.391,52	203.000,00	907.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	0,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	142.473,36 0,00	203.000,00 0,00	907.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<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>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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</b>					
		$W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$	0,00	0,00	0,00



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

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) Maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva	84.431,44	18.042,02	0,00	66.389,42
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	15.700,90	15.700,90	0,00	0,00
Tit. 3 - Entrate extratributarie	8.787,05	6.205,81	0,00	2.581,24
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	90.883,58	38.459,87	0,00	52.423,71
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	0,00
<b>totale entrate finali</b>	<b>199.802,97</b>	<b>78.408,60</b>	<b>0,00</b>	<b>121.394,37</b>
Tit. 6 - Accensione prestiti	0,00		0,00	0,00
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.079,16	1.512,00	0,00	567,16
<b>Totale titoli</b>	<b>201.882,13</b>	<b>79.920,60</b>	<b>0,00</b>	<b>121.961,53</b>
	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Tit. 1 - Spese correnti	92.869,19	75.225,75		17.643,44
Tit. 2 - Spese in conto capitale	49.520,10	23.599,74		25.920,36
Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	0,00			0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>142.389,29</b>	<b>98.825,49</b>	<b>0,00</b>	<b>43.563,80</b>
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.571,13	10.060,90	0,00	1.510,23
<b>Totale titoli</b>	<b>153.960,42</b>	<b>108.886,39</b>	<b>0,00</b>	<b>45.074,03</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 in data 17/07/2020 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 17/07/2020;
- 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.

Li, 21/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Moira Fioravanti

