

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 8 del 27/07/2021

COMUNE DI CASOLA VALSENI

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

PREMESSA

In data 09/03/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n. 1 del 22/02/2021).

In data 11/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n. 4 del 28/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 508.559,04 così composto:

| | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|
| fondi accantonati | per euro | 132.242,28; |
| fondi vincolati | per euro | 158.058,10; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 27.398,71; |
| fondi disponibili | per euro | 190.859,95. |

A seguito dell'esito della certificazione fondo funzioni fondamentali di cui al D.M. 59033 del 01/04/2021, l'Ente ha ritenuto opportuno *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet. L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 6 del 06/07/2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

Nei fondi vincolati sono quindi confluite economie del fondo per le funzioni fondamentali 2020 per euro 18.089,34. Le cifre sopraesposte tengono già conto di questo adeguamento.

L'Ente ha approvato le tariffe per il canone patrimoniale unico e per il canone unico mercatale, con deliberazione n. 15 del 16/04/2021.

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. 28 del 29/06/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati approvati i seguenti atti di variazioni al bilancio:

- Atto Consiglio Comunale n. 23 del 11/05/2021 ad oggetto: "Bilancio di previsione 2021-2023, variazione alle annualità 2021 e 2022, e conseguenti variazioni al Documento Unico di

Programmazione 2021-2023 (art. 42 comma 2 lett.B e art. 175 comma 2 D.LGS. 267/2000), applicazione quote risultato di amministrazione 2020 – parte destinata a investimenti e parte disponibile”;

- Atto Giunta Comunale n. 24 del 25/05/2021 ad oggetto: “Variazione al DUP 2021/2025 e al bilancio di previsione 2021/2023 – annualità 2021 – Deliberazione della Giunta assunta con i poteri del Consiglio – ai sensi dell’art. 175 commi 4 e 5 e art. 42 D.LGS. 267/2000”;
- Atto Giunta Comunale n. 34 del 23/06/2021 ad oggetto: “Prelevamento dal fondo di riserva ordinario”;

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. 73/202.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 53.395,95 così composta:

| | | |
|-----------------------------------|----------|------------|
| fondi accantonati | per euro | 0,00; |
| fondi vincolati | per euro | 0,00; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 27.315,40; |
| fondi disponibili/liberi | per euro | 26.080,55. |

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 20/07/2021 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 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 protocollo n. 47844 del 11/06/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- a. l’esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- b. 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;
- c. l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- d. il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- e. 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 con proposta di riconoscimento e di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi 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.

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 o integrare 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.

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 una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 138.143,55 così composta:

| | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|
| fondi accantonati | per euro | 0,00; |
| fondi vincolati | per euro | 11.450,00; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 0,00; |
| fondi disponibili | per euro | 126.693,55. |

La quota vincolata è applicata alla parte capitale del Bilancio per euro 9.450,00 al finanziamento di spese dovute alla situazione di emergenza per Covid-19 sostenute nell'anno 2021, oltre a euro 2.000,00 di avanzo vincolato da imposta di soggiorno, applicato alla parte corrente.

La situazione dell'avanzo di amministrazione a seguito della presente deliberazione, si presenta quindi la seguente:

| | Quote di avanzo di amministrazione 2020 ridefinito | Avanzo già applicato | Avanzo applicato con la presente variazione | Avanzo disponibile |
|--|---|-----------------------------|--|---------------------------|
| Fondi accantonati | 132.242,28 | | | 132.242,28 |
| Fondi vincolati | 158.058,10 | | 11.450,00 | 146.608,10 |
| Fondi destinati ad investimenti | 27.398,71 | 27.315,40 | | 83,31 |
| Avanzo libero | 190.859,95 | 26.080,55 | 126.693,55 | 38.085,85 |
| Totale | 508.559,04 | 53.395,95 | 138.143,55 | 317.019,54 |

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2.116.753,20 | 0,00 | 2.116.753,20 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 53.395,95 | 138.143,55 | 191.539,50 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | 0,00 | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.631.712,00 | -30.473,59 | 1.601.238,41 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 738.963,00 | 34.791,54 | 773.754,54 |
| 3 | Entrate extratributarie | 582.958,00 | 5.910,47 | 588.868,47 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.377.190,00 | 3.000,00 | 2.380.190,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 146.500,00 | 0,00 | 146.500,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 706.212,00 | 0,00 | 706.212,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 484.000,00 | 0,00 | 484.000,00 |
| Totale | | 6.667.535,00 | 13.228,42 | 6.680.763,42 |
| Totale generale delle entrate | | 8.837.684,15 | 151.371,97 | 8.989.056,12 |

| | | | | |
|------------------------------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | - | - | - |
| 1 | Spese correnti | 2.824.119,55 | 79.242,84 | 2.903.362,39 |
| 2 | Spese in conto capitale | 4.674.608,60 | 72.129,13 | 4.746.737,73 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 148.744,00 | 0,00 | 148.744,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | 706.212,00 | 0,00 | 706.212,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 484.000,00 | 0,00 | 484.000,00 |
| Totale generale delle spese | | 8.837.684,15 | 151.371,97 | 8.989.056,12 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| | FONDO DI CASSA | 732.389,19 | | 732.389,19 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 2.344.882,74 | -30.473,59 | 2.314.409,15 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 844.003,36 | 34.791,54 | 878.794,90 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 753.887,72 | 5.910,47 | 759.798,19 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 5.370.568,77 | 3.000,00 | 5.373.568,77 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 146.500,00 | 0,00 | 146.500,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 706.212,00 | 0,00 | 706.212,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 486.928,38 | 0,00 | 486.928,38 |
| | Totale | 10.652.982,97 | 13.228,42 | 10.666.211,39 |
| | Totale generale delle entrate | 11.385.372,16 | 13.228,42 | 11.398.600,58 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 4.399.415,56 | 64.139,94 | 4.463.555,50 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 5.068.484,87 | 72.350,00 | 5.140.834,87 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 148.744,00 | 0,00 | 148.744,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 706.212,00 | 0,00 | 706.212,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 511.207,10 | 0,00 | 511.207,10 |
| | Totale generale delle spese | 10.834.063,53 | 136.489,94 | 10.970.553,47 |
| | SALDO DI CASSA | 551.308,63 | -123.261,52 | 428.047,11 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------------------------------------|--|---------------------|------------------|---------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.640.322,69 | 12.150,00 | 1.652.472,69 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 689.257,00 | 0,00 | 689.257,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 597.958,00 | 0,00 | 597.958,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 97.028,00 | 0,00 | 97.028,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 706.212,00 | 0,00 | 706.212,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 484.000,00 | 0,00 | 484.000,00 |
| Totale | | 4.214.777,69 | 12.150,00 | 4.226.927,69 |
| Totale generale delle entrate | | 4.214.777,69 | 12.150,00 | 4.226.927,69 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 2.785.156,69 | 12.150,00 | 2.797.306,69 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 103.878,00 | 0,00 | 103.878,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 135.531,00 | 0,00 | 135.531,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 706.212,00 | 0,00 | 706.212,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 484.000,00 | 0,00 | 484.000,00 |
| Totale generale delle spese | | 4.214.777,69 | 12.150,00 | 4.226.927,69 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2023 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------------------------------------|--|---------------------|------------------|---------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.565.736,00 | 12.150,00 | 1.577.886,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 658.844,00 | 0,00 | 658.844,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 588.878,00 | 0,00 | 588.878,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 97.028,00 | 0,00 | 97.028,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 706.212,00 | 0,00 | 706.212,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 484.000,00 | 0,00 | 484.000,00 |
| Totale | | 4.100.698,00 | 12.150,00 | 4.112.848,00 |
| Totale generale delle entrate | | 4.100.698,00 | 12.150,00 | 4.112.848,00 |

| | | | | |
|------------------------------------|--|---------------------|------------------|---------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 2.745.748,00 | 12.150,00 | 2.757.898,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 103.878,00 | 0,00 | 103.878,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 60.860,00 | 0,00 | 60.860,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 706.212,00 | 0,00 | 706.212,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 484.000,00 | 0,00 | 484.000,00 |
| Totale generale delle spese | | 4.100.698,00 | 12.150,00 | 4.112.848,00 |

Le variazioni sono così riassunte:

Anno 2021 BILANCIO CORRENTE

| | | |
|---|-----------|------------------|
| ENTRATA CORRENTE | | |
| Minori entrate | 45.473,59 | |
| Maggiori entrate | 55.702,01 | |
| Avanzo di amministrazione non vincolato | 67.014,42 | |
| Avanzo di amministrazione vincolato | 2.000,00 | |
| TOTALE MAGGIORI ENTRATE | | 79.242,84 |
| SPESA CORRENTE | | |
| Minori spese | 100,00 | |
| Maggiori spese | 79.342,84 | |
| TOTALE MAGGIORI SPESE | | 79.342,84 |

Anno 2021 BILANCIO CAPITALE

| | | |
|---|------------|------------------|
| ENTRATA CAPITALE | | |
| Minori entrate | 27.000,00 | |
| Maggiori entrate | 30.000,00 | |
| Avanzo di amministrazione non vincolato | 59.679,13 | |
| Avanzo di amministrazione vincolato | 9.450,00 | |
| TOTALE MAGGIORI ENTRATE | | 72.129,13 |
| SPESA CAPITALE | | |
| Minori spese | 36.767,87 | |
| Maggiori spese | 108.897,00 | |
| TOTALE MAGGIORI SPESE | | 72.129,13 |

Anno 2022 BILANCIO CORRENTE

| | | |
|--------------------------------|-----------|------------------|
| Minori entrate | 0,00 | |
| Maggiori entrate | 12.150,00 | |
| TOTALE MAGGIORI ENTRATE | | 12.150,00 |
| Minori spese | 0,00 | |
| Maggiori spese | 12.150,00 | |
| TOTALE MAGGIORI SPESE | | 12.150,00 |

Anno 2023 BILANCIO CORRENTE

| | | |
|--------------------------------|-----------|------------------|
| Minori entrate | 0,00 | |
| Maggiori entrate | 12.150,00 | |
| TOTALE MAGGIORI ENTRATE | | 12.150,00 |
| Minori spese | 0,00 | |
| Maggiori spese | 12.150,00 | |
| TOTALE MAGGIORI SPESE | | 12.150,00 |

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 2021 | COMPETENZA 2022 | COMPETENZA 2023 |
|--|-----|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 732.389,19 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 0,00 | 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 | (+) | | 2.963.861,42 | 2.939.687,69 | 2.825.608,00 |
| <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 | (-) | | 2.903.362,39 | 2.797.306,69 | 2.757.898,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| • <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>103.604,00</i> | <i>103.604,00</i> | <i>103.604,00</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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 148.744,00 | 135.531,00 | 60.860,00 |
| <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> |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -88.244,97 | 6.850,00 | 6.850,00 |
| 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 | (+) | | 164.224,10 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| 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 |
| <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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | 75.979,13 | 6.850,00 | 6.850,00 |
| O=G+H+I-L+M | | | | | |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 | COMPETENZA 2023 |
|---|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 27.315,40 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 2.116.753,20 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 2.526.690,00 | 97.028,00 | 97.028,00 |
| 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 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 | (+) | 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 | (-) | 4.746.737,73 | 103.878,00 | 103.878,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 | | -75.979,13 | -6.850,00 | -6.850,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 | COMPETENZA 2023 |
|---|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| 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 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 |
| 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 attuale è la seguente

| TITOLO ENTRATA | | Residui attivi al 01/01/2021 | Riscossioni al 15/07/2021 | Residui attivi al 15/07/2021 |
|----------------|---|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 1° | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 713.170,74 | 318.897,59 | 394.273,15 |
| 2° | Trasferimenti correnti | 105.040,36 | 94.975,70 | 10.064,66 |
| 3° | Entrate extratributarie | 170.929,72 | 106.418,97 | 64.510,75 |
| 4° | Entrate in c/capitale | 2.993.378,77 | 228.110,00 | 2.765.268,77 |
| 5° | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0 | 0 | 0,00 |
| 6° | Accensione di prestiti | 0 | 0 | 0,00 |
| 7° | Anticipazioni di cassa del tesoriere | 0 | 0 | 0,00 |
| 9° | Entrate per c/terzi e partite di giro | 2.928,38 | 2.825,78 | 102,60 |
| | Totale | 3.985.447,97 | 751.228,04 | 3.234.219,93 |

| TITOLO SPESA | | Residui passivi al 01/01/2021 | Pagamenti al 15/07/2021 | Residui passivi al 15/07/2021 |
|--------------|--|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 1° | Spesa corrente | 1.644.126,15 | 1.098.112,57 | 546.013,58 |
| 2° | Spesa in conto capitale | 421.191,67 | 342.498,12 | 78.693,55 |
| 3° | Spese per incremento di attività finanziarie | 0 | 0 | 0,00 |
| 4° | Rimborso di prestiti | 0 | 0 | 0,00 |
| 5° | Chiusura di anticipazione ricevute dal Tesoriere | 0 | 0 | 0,00 |
| 7° | Uscite per c/terzi e partite di giro | 27.207,10 | 19.259,92 | 7.947,18 |
| | Totale | 2.092.524,92 | 1.459.870,61 | 632.654,31 |

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 16/07/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 16/07/2021;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Casola Valsenio, lì 27/07/2021

L'organo di revisione

Dott. Conti Beatrice

Dott. Medici Monica

Dott. Ognibene Vener