

COMUNE DI TRUCCAZZANO
Protocollo N. 00005100 ARRIVO
Data 27-07-2021 - Ora 08:32:01



COMUNE DI TRUCCAZZANO

PROVINCIA DI MILANO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE**

2021 - 2023

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere del 26 Luglio 2021

COMUNE DI TRUCCAZZANO

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

PREMESSA

In data 06/04/2021 con deliberazione n. 10 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere Revisori dei Conti dell'1/04/2021).

In data 17/06/2021 con deliberazione n. 19 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione Revisori dei Conti del 10/06/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.383.627,56 così composto:

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati | per euro 629.893,00; |
| fondi vincolati | per euro 682.878,12; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 172.180,14; |
| fondi disponibili | per euro 898.676,30. |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 269.909,32

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. 25 del 30/06/2021.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 19 del 14/04/2021;

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

Determinazione n. 5 (R.G. 22/2021) del 15/04/2021

Determinazione n. 7 (R.G. 25/2021) del 7/05/2021;

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avано di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

| | |
|---|----------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | -67.735 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | 0 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | 0 |
| Saldo complessivo | -67.735 |

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.

| | |
|---|----------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | -67.735 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | 0 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | 0 |
| Saldo complessivo | -67.735 |

Conseguentemente, la composizione del risultato di amministrazione di euro 2.383.627,56 è stata determinata come segue:

fondi accantonati per euro 629.893,00;
fondi vincolati per euro 698.576,30;
fondi destinati agli investimenti per euro 172.180,14;

fondi disponibili

per euro 882.978,12.

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 prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 13.07.2021;
- 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 30.06.2021;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 18.06.2021 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 31/12/2020 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;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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

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.

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 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.

Nell'operazione di salvaguardia, pertanto, non è previsto di poter liberare nessuna quota fondo crediti di dubbia esigibilità, il Collegio ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare l'importo di € 1.601,00 (arrotondato ad € 1.605,00) ai sensi dell'art. 1, cc 862 ss, L. 145/2018 conformemente a quanto evidenziato nel parere dell'1/04/2021 rilasciato ed allegato in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023.

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, 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 agli accantonamenti per fondo rischi il Collegio rileva:

- *un accantonamento a titolo di fondo contenzioso relativo alla pratica global service (ampliamento cimiteriale) pari ad euro 83.000,00;*
- *un accantonamento a titolo di fondo contenzioso relativo alla pratica di acquisizione area cimiteriale pari ad euro 80.000,00.*

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo, ma evidenzia di aver ricevuto richiesta di parere sulla transazione NGS s.r.l. – Lagra srl/ Comune di Trucazzano in data 20/7/2021. Tale atto sarà oggetto di apposito parere previa istruttoria della documentazione trasmessa.

Si dà atto della non presenza di accantonamenti per perdite di partecipate.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 512.500,00 così composta:

fondi vincolati per euro 92.000,00 per minori entrate stimate relative a IMU e addizionale irpef a causa della pandemia da covid19;

fondi disponibili per euro 420.500,00 di cui euro 325.000,00 a titolo di trasferimento all'Unione per spese d'investimento ed euro 68.000,00 per spese correnti a carattere non ripetitivo oltre ad euro 2.500,00 per acquisto partecipazione Cogeser Servizi s.r.l. ed infine euro 25.000,00 per spese correnti a carattere non ripetitivo direttamente sostenute dall'Ente.

In riferimento alla spesa prevista al titolo 3° relativa all'acquisto della partecipazione, il Collegio ha espresso in data 21.7.2021 parere non favorevole motivato, ma ritiene corretto lasciare tale risorsa in quanto l'Ente potrebbe non conformarsi al parere e deliberare fornendo adeguata motivazione della propria scelta gestionale nell'atto deliberativo Consiliare.

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

| ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/ - | BILANCIO ASSESTATO |
|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € - | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| Utilizzo avано di Amministrazione | € 21.000,00 | € 512.500,00 | € 533.500,00 |
| <i>- di cui avано vincolato utilizzato anticipatamente</i> | € - | € - | € - |
| <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 2.928.520,00 | € -113.799,00 | € 2.814.721,00 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | € 130.000,00 | € 58.199,00 | € 188.199,00 |
| <i>Entrate extratributarie</i> | € 390.900,00 | € 38.899,00 | € 429.799,00 |
| <i>Entrate in conto capitale</i> | € - | € - | € - |
| <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 982.000,00 | € - | € 982.000,00 |
| Totale | € 4.431.420,00 | € -16.701,00 | € 4.414.719,00 |
| Totale generale delle entrate | € 4.452.420,00 | € 495.799,00 | € 4.948.219,00 |

| | | | |
|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| <i>Spese correnti</i> | € 3.458.220,00 | € 168.299,00 | € 3.626.519,00 |
| <i>Spese in conto capitale</i> | € - | € 325.000,00 | € 325.000,00 |
| <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € 2.500,00 | € 2.500,00 |
| <i>Rimborso di prestiti</i> | € 12.200,00 | € - | € 12.200,00 |
| <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 982.000,00 | € - | € 982.000,00 |
| Totale generale delle spese | € 4.452.420,00 | € 495.799,00 | € 4.948.219,00 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|---------------------------------------|--|------------------|----------------|--------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 3.396.658,27 | | € 3.396.658,27 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereguativa</i> | € 3.897.211,47 | -€ 113.799,00 | € 3.783.412,47 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 146.249,82 | € 58.199,00 | € 204.448,82 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 552.492,11 | € 38.899,00 | € 591.391,11 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 140.000,00 | € - | € 140.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.026.569,55 | € - | € 1.026.569,55 |
| Totalle | | € 5.762.522,95 | -€ 16.701,00 | € 5.745.821,95 |
| Totalle generale delle entrate | | € 9.159.181,22 | -€ 16.701,00 | € 9.142.480,22 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 3.867.590,50 | € 166.694,00 | € 4.034.284,50 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 1.591.394,97 | € 325.000,00 | € 1.916.394,97 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € 2.500,00 | € 2.500,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 13.717,46 | € - | € 13.717,46 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.195.420,73 | € - | € 1.195.420,73 |
| Totalle generale delle spese | | € 6.668.123,66 | € 494.194,00 | € 7.162.317,66 |
| SALDO DI CASSA | | € 2.491.057,56 | -€ 510.895,00 | € 1.980.162,56 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------------------------------------|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € - | € - | € - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 2.922.520,00 | € - | € 2.922.520,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 404.900,00 | € - | € 404.900,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € - | € - | € - |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 962.000,00 | € - | € 962.000,00 |
| Totale | | € 4.389.420,00 | € - | € 4.389.420,00 |
| Totale generale delle entrate | | € 4.389.420,00 | € - | € 4.389.420,00 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 3.415.220,00 | € - | € 3.415.220,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € - | € - | € - |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 12.200,00 | € - | € 12.200,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 962.000,00 | € - | € 962.000,00 |
| Totale generale delle spese | | € 4.389.420,00 | € - | € 4.389.420,00 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2023 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|---------------------------------------|--|------------------|-------------------|--------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € - | € - | € - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 2.916.520,00 | € - | € 2.916.520,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 414.900,00 | € - | € 414.900,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € - | € - | € - |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 962.000,00 | € - | € 962.000,00 |
| Totalle | | € 4.393.420,00 | € - | € 4.393.420,00 |
| Totalle generale delle entrate | | € 4.393.420,00 | € - | € 4.393.420,00 |

| | | | | |
|-------------------------------------|--|----------------|-----|----------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 3.419.220,00 | € - | € 3.419.220,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € - | € - | € - |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 12.200,00 | € - | € 12.200,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 962.000,00 | € - | € 962.000,00 |
| Totalle generale delle spese | | € 4.393.420,00 | € - | € 4.393.420,00 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2021 | | |
|--------------------------------|---|-------------------|
| Minori spese (programmi) | € | - |
| Minore FPV spesa (programmi) | | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € | 111.998,00 |
| Avanzo di amministrazione | € | 512.500,00 |
| TOTALE POSITIVI | € | 624.498,00 |
| Minori entrate (tipologie) | € | 128.699,00 |
| Maggiori spese (programmi) | € | 495.799,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | | |
| TOTALE NEGATIVI | € | 624.498,00 |

| 2022 | | |
|--------------------------------|---|---|
| FPV entrata | | |
| Minori spese (programmi) | | |
| Minore FPV spesa (programmi) | | |
| Maggiori entrate (tipologie) | | |
| Avanzo di amministrazione | | |
| TOTALE POSITIVI | € | - |
| Minori entrate (tipologie) | | |
| Maggiori spese (programmi) | | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | | |
| TOTALE NEGATIVI | € | - |

| 2023 | | |
|--------------------------------|---|---|
| FPV entrata | | |
| Minori spese (programmi) | | |
| Minore FPV spesa (programmi) | | |
| Maggiori entrate (tipologie) | | |
| Avanzo di amministrazione | | |
| TOTALE POSITIVI | € | - |
| Minori entrate (tipologie) | | |
| Maggiori spese (programmi) | | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | | |
| TOTALE NEGATIVI | € | - |

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 3.396.658,27 | | | |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 3.432.719,00 0,00 | 3.427.420,00 0,00 | 3.431.420,00 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> -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 3.626.519,00 0,00 105.920,00 | 3.415.220,00 0,00 105.920,00 | 3.419.220,00 0,00 105.920,00 | |
| 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> di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 12.200,00 0,00 0,00 | 12.200,00 0,00 0,00 | 12.200,00 0,00 0,00 | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -206.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 206.000,00 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 | 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 | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | O=G+H+I-L+M | | | |

| | | | | |
|---|-----|--------------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 327.500,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 325.000,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 2.500,00 | 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 |

| | | | | |
|---|-----|-------------|------|------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 206.000,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | -206.000,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | Residui 31/12/2020 | Riscossioni | Minori (-)/ maggiori (+) residui | Residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 968.691,47 | € 302.970,07 | € 46.773,65 | € 712.495,05 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 16.249,82 | € - | € - | € 16.249,82 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 161.592,11 | € 32.857,77 | € 1.648,00 | € 130.382,34 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 140.000,00 | € 35.000,00 | € - | € 105.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale entrate finali | € 1.286.533,40 | € 370.827,84 | € 48.421,65 | € 964.127,21 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 44.569,55 | € 1.017,05 | € - | € 43.552,50 |
| Totale titoli | € 1.331.102,95 | € 371.844,89 | € 48.421,65 | € 1.007.679,71 |

| | Residui 31/12/2020 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|---------------------|----------------|----------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 537.800,50 | € 225.245,54 | € - | € 312.554,96 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 1.591.394,97 | € 540.980,71 | € - | € 1.050.414,26 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 2.129.195,47 | € 766.226,25 | € - | € 1.362.969,22 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 1.517,46 | € 1.517,46 | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 213.420,73 | € 58.473,95 | € - | € 154.946,78 |
| Totale titoli | € 2.344.133,66 | € 826.217,66 | € - | € 1.517.916,00 |

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:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

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 20/07/2021 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 22/07/2021;
- 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.

Trucazzano, 26 Luglio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi



Rosa Maria Lo Verso

The signature is handwritten in black ink. The first name 'Rosa' is written in a cursive script, followed by 'Maria' in a smaller, more formal script. The last name 'Lo Verso' is written in a cursive script. Below the signature, there is a stylized, abstract drawing consisting of several intersecting and looping lines, possibly a logo or a signature mark.