

REVISORE UNICO

Verbale n. 50 del 24 Luglio 2020 COMUNE DI CALDERARA DI RENO

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

PREMESSA

In data 19/12/2019 il Consiglio Comunale con delibera n. 85 ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 30/04/2020 il Consiglio Comunale, con atto n. 30 ha approvato il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.968.581,58 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.612.269,74;
fondi vincolati	per euro 238.894,58;
fondi destinati agli investimenti	per euro 490.042,36;
fondi disponibili	per euro 1.627.374,90.

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

- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 31 del 30/04/2020 ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 2 DEL D.LGS N.267/2000)";
- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 35 del 12/05/2020 ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 2 DEL D.LGS N.267/2000)"

E ratificato:

- Deliberazione della Giunta Comunale nr. 11 del 06/02/2020 ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)", ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 19 del 27/02/2020;
- Deliberazione della Giunta Comunale nr. 29 del 02/04/2020 ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)", ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 29 del 30/04/2020;
- Deliberazione della Giunta Comunale nr. 49 del 04/06/2020 ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)", ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 53 del 25/06/2020;

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:

- Deliberazione della Giunta Comunale nr. 37 del 16/04/2020 ad oggetto: “PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER ACQUISTO DISPOSITIVI DI SICUREZZA EMERGENZA COVID-19 (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)”, comunicata con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 20 del 30/04/2020;
- Deliberazione della Giunta Comunale nr. 47 del 28/05/2020 ad oggetto: “PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267) PER ACQUISTO DISPOSITIVI SANITARI EMERGENZA COVID-19.”, comunicata con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 45 del 25/06/2020;

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

- Determinazione Dirigenziale nr. 25 del 21/01/2020 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000)”;
- Determinazione Dirigenziale nr. 34 del 27/01/2020 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”;
- Determinazione Dirigenziale nr. 126 del 19/03/2020 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”;
- Determinazione Dirigenziale nr. 264 del 18/06/2020 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”;
- Determinazione Dirigenziale nr. 290 del 02/07/2020 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”;
- Determinazione Dirigenziale nr. 302 del 06/07/2020 ad oggetto: “VARIAZIONE COMPENSATIVA DA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).”.

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, in quanto non se ne è ravvisata la necessità.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha richiesto alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Fino alla presente variazione risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 591.142,94 così composta:

fondi accantonati	per euro 31.000,00;
fondi vincolati	per euro 89.142,94;
fondi destinati agli investimenti	per euro 41.000,00;

fondi disponibili/liberi

per euro 430.000,00.

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

In data 23/07/2020 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 70.277,53 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 33 del 02/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di generi alimentari attraverso dei buoni spesa emessi direttamente dall'ente. Sul sito comunale in amministrazione trasparente risulta pubblicato l'elenco dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune (Deliberazione Giunta Comunale nr. 32 del 02/04/2020) ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti 41.320,00 euro che risultano essere stati destinati a:

- l'approvvigionamento di mascherine per i bambini e ragazzi frequentanti i centri estivi della città per circa 10.000,00 euro come previsto dai protocolli applicabili in tema di centri estivi in periodo di emergenza Covid19;
- l'acquisto di PC e Tablet per gli studenti residenti certificati delle scuole dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado quali strumenti di sostegno al percorso educativo e scolastico degli studenti per circa 15.500,00 euro;
- la destinazione a contributi economici a sostegno di particolari fragilità economiche delle famiglie dovute all'emergenza covid19 con particolare riferimento al mantenimento della risorsa abitativa potenzialmente pregiudicata in conseguenza dell'emergenza Covid19, per circa 15.820,00 euro;

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 12.795,76, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 1.978,84. L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

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

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 1.041.115,19	€ 1.040.000,00	€ 1.040.000,00	€ 1.040.371,73	€ 1.040.000,00	-€ 371,73
IMU + TASI	€ 3.762.892,65	€ 3.853.251,80	€ 3.795.929,85	€ 3.804.024,77	€ 3.134.000,00	-€ 670.024,77
TARI	€ 2.215.556,27	€ 2.247.240,00	€ 2.169.435,85	€ 2.210.744,04	€ 2.026.000,00	-€ 184.744,04
COSAP permanente	€ 147.213,99	€ 141.770,63	€ 134.700,08	€ 141.228,23	€ 97.000,00	-€ 44.228,23
Recupero evasione IMU	€ 780.611,00	€ 757.840,00	€ 863.318,63	€ 800.589,88	€ 670.000,00	-€ 130.589,88
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ 174.756,85	€ 58.252,28	€ 100.000,00	€ 41.747,72
Recupero evasione TARI	€ 135.829,00	€ 123.027,00	€ 174.146,00	€ 144.334,00	€ 120.000,00	-€ 24.334,00
Imposta sulla pubblicità	€ 143.064,80	€ 143.757,81	€ 167.942,83	€ 151.588,48	€ 150.982,00	-€ 606,48

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 Calderara di Reno il 30% del riparto del citato Fondo ammonta ad euro 214.388,56, in attesa dei dati definitivi del riparto, è stato inserito in variazione l'importo di euro 670.000,00 pari alla riduzione del gettito presunto per la nuova IMU.

Il DL. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, comporta un minor introito previsto per euro 8.479,65;
- l'esonero dal pagamento del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro 42.099,00;

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato quantificabili per norma solo per la TOSAP e del COSAP in euro 20.417,22 somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal Siope

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

- 1) somma di euro 7.086,59 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 20.417,22 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

L'ente non ha richiesto rinegoziazioni di mutui, in quanto l'Ente nel mese di agosto 2020 rimborserà l'ultima quota del BOC e azzererà il proprio debito di natura finanziaria.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa;

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);

Con nota n. 12674 in data 1° Giugno 2020 la Responsabile del Settore 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;
- 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.

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 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 (nuovo asilo nido Mimosa).

Per quanto riguarda gli organismi partecipati 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»

Nell'operazione di salvaguardia, non si è liberata nessuna quota del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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 620.042,36 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 449.042,36;
fondi disponibili	per euro 171.000,00.

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
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	209.426,56		209.426,56
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.928.269,73		6.928.269,73
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	591.142,94 -	620.042,36	1.211.185,30 -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.161.680,00	- 893.506,37	8.268.173,63
2	Trasferimenti correnti	749.003,07	752.931,10	1.501.934,17
3	Entrate extratributarie	1.970.600,00	- 336.705,00	1.633.895,00
4	Entrate in conto capitale	4.353.010,00	635.494,46	4.988.504,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.380.000,00	50.000,00	3.430.000,00
Totale		19.614.293,07	208.214,19	19.822.507,26
Totale generale delle entrate		27.343.132,30	828.256,55	28.171.388,85
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	12.528.415,57	- 306.280,27	12.222.135,30
2	Spese in conto capitale	11.371.466,73	1.084.536,82	12.456.003,55
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	63.250,00		63.250,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.380.000,00	50.000,00	3.430.000,00
Totale generale delle spese		27.343.132,30	828.256,55	28.171.388,85

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	7.148.198,83		7.148.198,83
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.431.699,38	- 893.506,37	11.538.193,01
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	900.790,78	752.931,10	1.653.721,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.803.152,27	- 336.705,00	2.466.447,27
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.849.319,94	635.494,46	9.484.814,40
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>	3.472.460,74	50.000,00	3.522.460,74
	Totale	28.457.423,11	208.214,19	28.665.637,30
	Totale generale delle entrate	35.605.621,94	208.214,19	35.813.836,13
1	<i>Spese correnti</i>	17.192.836,73	- 3.226.366,76	13.966.469,97
2	<i>Spese in conto capitale</i>	12.844.033,18	1.084.536,82	13.928.570,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	63.250,00		63.250,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.696.049,88	50.000,00	3.746.049,88
	Totale generale delle spese	33.796.169,79	- 2.091.829,94	31.704.339,85
	SALDO DI CASSA	1.809.452,15	2.300.044,13	4.109.496,28

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	162.100,00		162.100,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.090.680,00		9.090.680,00
2	Trasferimenti correnti	529.302,00	3.000,00	532.302,00
3	Entrate extratributarie	2.069.500,00		2.069.500,00
4	Entrate in conto capitale	2.992.010,00	365.000,00	3.357.010,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.380.000,00		3.380.000,00
	Totale	18.061.492,00	368.000,00	18.429.492,00
	Totale generale delle entrate	18.223.592,00	368.000,00	18.591.592,00

	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	11.833.395,00	3.000,00	11.836.395,00
2	Spese in conto capitale	3.010.197,00	365.000,00	3.375.197,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.380.000,00		3.380.000,00
	Totale generale delle spese	18.223.592,00	368.000,00	18.591.592,00

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	162.100,00		162.100,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.990.680,00		8.990.680,00
2	Trasferimenti correnti	513.102,00		513.102,00
3	Entrate extratributarie	2.080.700,00		2.080.700,00
4	Entrate in conto capitale	1.835.010,00	- 640.000,00	1.195.010,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.380.000,00		3.380.000,00
	Totale	16.799.492,00	- 640.000,00	16.159.492,00
	Totale generale delle entrate	16.961.592,00	- 640.000,00	16.321.592,00
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	11.728.395,00		11.728.395,00
2	Spese in conto capitale	1.853.197,00	- 640.000,00	1.213.197,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.380.000,00		3.380.000,00
	Totale generale delle spese	16.961.592,00	- 640.000,00	16.321.592,00

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	1.032.551,40
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	1.835.436,43
Avanzo di amministrazione	620.042,36
TOTALE POSITIVI	3.488.030,19
Minori entrate (tipologie)	1.627.222,24
Maggiori spese (programmi)	1.860.807,95
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	3.488.030,19

2021	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	618.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	403.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	1.021.500,00
Minori entrate (tipologie)	35.000,00
Maggiori spese (programmi)	986.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	1.021.500,00

2022	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	651.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	651.500,00
Minori entrate (tipologie)	640.000,00
Maggiori spese (programmi)	11.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	651.500,00

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 ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.148.198,83		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	209.426,56	162.100,00	162.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.404.002,80	11.692.482,00	11.584.482,00
<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	(-)	12.222.135,30	11.836.395,00	11.728.395,00
di cui:				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>162.100,00</i>	<i>162.100,00</i>	<i>162.100,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>630.000,00</i>	<i>620.000,00</i>	<i>595.000,00</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	(-)	63.250,00	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>
<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)		-671.955,94	18.187,00	18.187,00
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	690.142,94		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</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	(-)	18.187,00	18.187,00	18.187,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		521.042,36		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.928.269,73	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.988.504,46	3.357.010,00	1.195.010,00
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 di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		18.187,00	18.187,00	18.187,00
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	(-)		12.456.003,55	3.375.197,00	1.213.197,00
<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			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.270.019,38	657.846,80	9.051,67	2.621.224,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	151.787,71	29.803,48	787,50	122.771,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	832.552,27	415.636,74	33.399,22	450.314,75
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.496.309,94	1.939.924,53	928,00	2.557.313,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	8.750.669,30	3.043.211,55	44.166,39	5.751.624,14
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	92.460,74	20.420,19	0,00	72.040,55
Totale titoli	8.843.130,04	3.063.631,74	44.166,39	5.823.664,69

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	2.096.434,67	1.289.540,89	0,00	806.893,78
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.472.566,45	1.018.766,27	0,00	453.800,18
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	3.569.001,12	2.308.307,16	0,00	1.260.693,96
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	316.049,88	156.483,99	0,00	159.565,89
Totale titoli	3.885.051,00	2.464.791,15	0,00	1.420.259,85

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 23/07/2020 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 23/07/2020;
- 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 e all'assestamento generale di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 24 Luglio 2020

Il revisore unico
Rag. Andrea Amaini
(documento firmato digitalmente)