

Comune di Trescore Cremasco

Provincia di Cremona

Verbale n. 15 del 29/07/2021

Parere dell'organo di revisione

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

PREMESSA

In data 31/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale n. 11 del 27/05/2021).

In data 7/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione /verbale n. 4 del 23/11/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 489.348,51 così composto:

fondi accantonati	per euro 352.118,27;
fondi vincolati	per euro 96.913,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro 38.770,27;
fondi disponibili	per euro 1.546,30.

Il revisore sollecita l'approvazione del rendiconto 2020 nel prossimo mese di agosto 2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha ancora approvato nessuna variazione di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono non stati adottati 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.

La Giunta non ha effettuato nessuna variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) /variazioni dotazione di cassa).

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

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

Sinora risulta applicata, in sede di costituzione del bilancio di previsione 2021-2023 e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 14.031,69 rinveniente dall'avanzo presunto vincolato di cui alla delibera di G.C. n. 20 del 20/03/2021.

L'Ente non ha applicato avanzo libero al bilancio di previsione 2021/2023.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione non vincolato.

In data 29/07/2021 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.

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 29.996,24 per misure urgenti di solidarietà alimentare. I fondi sono stati totalmente destinati all'acquisto di buoni spesa per generi alimentari con gli atti determinativi n. 62/2020, n. 42/2021, n. 52/2021 e n. 63/2021.

Allegati alle determinazioni di cui al periodo precedente risultano gli elenchi dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

Il Comune non ha provveduto ad aprire 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.

L'ente in base all'art. 114 del DL 18 del 2020 ha ricevuto un contributo disinfezione e sanificazione pari ad euro 10.354,29 ed in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 978,26.

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 2021 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2018-2020:

ENTRATE	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Accertato 2020	Media triennio 2018-2020	Previsione 2021	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 187.500,00	€ 162.500,00	€ 187.500,00	€ 25.000,00
IMU - TASI	€ 381.262,00	€ 382.377,74	€ 384.000,00	€ 382.546,58	€ 384.000,00	€ 1.453,42
Imposta di soggiorno				€ -		€ -
TOSAP/ICP	€ 19.699,31	€ 15.311,43	€ 14.972,46	€ 16.661,07	€ 30.600,00	€ 13.938,93
TARI	€ 235.359,75	€ 246.394,60	€ 260.177,00	€ 247.310,45	€ 260.177,00	€ 12.866,55
Recupero evasione	€ 126.080,39	€ 125.574,20	€ 3.897,58	€ 85.184,06	€ 70.000,00	-€ 15.184,06
Sanzioni Cds	€ 551,10	€ -	€ -	€ 183,70	€ 6.000,00	€ 5.816,30
Proventi da parcheggio				€ -		€ -
.....				€ -		€ -

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Trescore Cremasco il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 84.572,95 destinato a compensare le prevedibili minori entrate e non a finanziare nuove spese; finora sono state utilizzati euro 22.866,02 per compensare la diminuzione degli introiti da concessioni cimiteriali così come deliberato dalla G.C. con atto n. 33/2020.

Il DI. 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, che non comporta minori introiti;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020; anche questa azione non comporta minori introiti.

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, non ha determinato variazioni in quanto Trescore Cremasco non è un comune turistico.

Non sono state effettuate operazioni di rinegoziazione di mutui.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- La stampa dettagliata delle variazioni di bilancio riassuntiva del totale titoli entrata ed uscita alla data del 27/07/2021.
- La dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dal responsabile finanziario.
- Il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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);

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato emerge 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.

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 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.

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	47.413,50		47.413,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	14.031,69		14.031,69
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.327.954,38	2.000,00	1.329.954,38
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	179.087,87	14.000,00	193.087,87
3	<i>Entrate extratributarie</i>	411.510,77	- 86,30	411.424,47
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	802.467,23		802.467,23
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	356.730,00		356.730,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	791.730,00		791.730,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	768.043,03		768.043,03
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale	5.292.523,28	20.913,70	5.313.436,98
	Totale generale delle entrate	5.353.968,47	20.913,70	5.374.882,17
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	1.860.716,95	15.913,70	1.876.630,65
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.604.228,92	-	1.604.228,92
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	356.730,00		356.730,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	109.249,57		109.249,57
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	768.043,03		768.043,03
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale generale delle spese	5.353.968,47	20.913,70	5.374.882,17

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	200.532,39		200.532,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.750.242,42	2.000,00	1.752.242,42
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	193.486,54	14.000,00	207.486,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	739.733,19	- 114,03	739.619,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.377.667,67		1.377.667,67
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	356.730,00		356.730,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	871.717,63		871.717,63
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	768.043,03		768.043,03
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	734.934,31	5.000,00	739.934,31
	Totale	6.792.554,79	20.885,97	6.813.440,76
	Totale generale delle entrate	6.993.087,18	20.885,97	7.013.973,15
1	<i>Spese correnti</i>	2.354.665,39	15.913,70	2.370.579,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.221.756,44		2.221.756,44
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	356.730,00		356.730,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	115.020,99		115.020,99
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	768.043,03		768.043,03
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	780.298,53	5.000,00	785.298,53
	Totale generale delle spese	6.596.514,38	20.913,70	6.617.428,08
	SALDO DI CASSA	396.572,80	- 27,73	396.545,07

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.265.974,38		1.265.974,38
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	105.808,37	4.000,00	109.808,37
3	<i>Entrate extratributarie</i>	398.806,11		398.806,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	438.500,00		438.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	200.000,00		200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	768.043,03		768.043,03
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale	3.832.131,89	9.000,00	3.841.131,89
	Totale generale delle entrate	3.832.131,89	9.000,00	3.841.131,89

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	1.686.402,34	4.000,00	1.690.402,34
2	<i>Spese in conto capitale</i>	592.000,00		592.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	130.686,52		130.686,52
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	768.043,03		768.043,03
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale generale delle spese	3.832.131,89	9.000,00	3.841.131,89

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.267.974,38		1.267.974,38
2	Trasferimenti correnti	105.808,36	4.000,00	109.808,36
3	Entrate extratributarie	400.121,02		400.121,02
4	Entrate in conto capitale	348.500,00		348.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	768.043,03		768.043,03
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale	3.545.446,79	9.000,00	3.554.446,79
	Totale generale delle entrate	3.545.446,79	9.000,00	3.554.446,79
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.687.875,46	4.000,00	1.691.875,46
2	Spese in conto capitale	302.000,00		302.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	132.528,30		132.528,30
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	768.043,03		768.043,03
7	Spese per conto terzi e partite di giro	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale generale delle spese	3.545.446,79	9.000,00	3.554.446,79

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	17.033,44
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	29.392,99
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	46.426,43
Minori entrate (tipologie)	8.479,29
Maggiori spese (programmi)	37.947,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	46.426,43

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	9.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	9.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	9.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	9.000,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	9.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	9.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	9.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	9.000,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		200.532,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		47.413,50	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.934.466,72	1.774.588,86	1.777.903,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.876.630,65	1.690.402,34	1.691.875,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		109.249,57	130.686,52	132.528,30
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			4.000,00	46.500,00	46.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
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>	(+)		34.000,00	46.500,00	46.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		30.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		14.031,69	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.950.927,23	638.500,00	348.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		34.000,00	46.500,00	46.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		356.730,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		30.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.604.228,92	592.000,00	302.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		356.730,00	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		356.730,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione 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	758.588,69	255.333,35	0,00	503.255,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.398,67	3.375,00	0,00	11.023,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	394.823,87	44.271,59	0,00	350.552,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	575.200,44	152.909,40	0,00	422.291,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.743.011,67	455.889,34	0,00	1.287.122,33
Titolo 6 - Accensione di prestiti	79.987,63	0,00	0,00	79.987,63
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	42.601,03	15.316,20	47,16	27.331,99
Totale titoli	1.865.600,33	471.205,54	47,16	1.394.441,95

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	706.923,93	365.923,87	742,47	340.257,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	633.249,16	328.934,02	0,00	304.315,14
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	1.340.173,09	694.857,89	742,47	644.572,73
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.771,42	0,00	0,00	5.771,42
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	88.459,52	21.529,13	0,00	66.930,39
Totale titoli	1.434.404,03	716.387,02	742,47	717.274,54

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 29/07/2021 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 27/07/2021;
- 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.

Milano, 29/07/2021

Il Revisore Unico

Luca Bottero

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate