

COMUNE DI TRESORE CREMASCO

Provincia di Cremona

Verbale n. 4 del 30/11/2020

Parere dell'organo di revisione

**OGGETTO: PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE**

PREMESSA

In data 5/08/2020 il C.C., con la delibera n. 17, ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (verbale n. 6 del 30/07/2020).

In data 25/11/2020 il C.C., in un punto precedente dell'ODG, ha approvato il rendiconto 2019 (verbale n. 04 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.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il C.C. ha approvato la variazione di bilancio n. 3 in data 5/08/2020; si precisa che le variazioni n. 1 e n. 2 sono state approvate dalla G.C. coi poteri del C.C. per consentire l'adeguamento delle poste contabili in funzione dei primi contributi ricevuti dallo Stato (emergenza alimentare – acquisto DPI – sanificazione locali); tutti gli importi movimentati da queste due variazioni di bilancio sono state successivamente recepite dalla delibera di C.C. n. 17/2020.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della G.C., 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 G.C. non ha altresì effettuato seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175 TUEL, comma 5 bis lettera d) (variazioni dotazione di cassa).

Il Responsabile del Servizio Finanziario oppure le altre Posizioni Organizzative non adottano variazioni loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

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

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

Sinora risulta applicata, in sede di redazione del bilancio 2020-2022 e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 16.926,04 composta esclusivamente da fondi vincolati.

L'Ente non ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022.

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

In data 24/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al C.C., 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 14.998,12 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La G.C. con delibera n. 21 del 30/03/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari per euro 15.000,00, utilizzando l'intera somma a disposizione (con uno scarto dell'importo di euro 1,88 a carico dell'ente).

L'elenco dei beneficiari relativi a questa erogazione è conservato presso gli uffici comunali.

Il Comune non 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.

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 e in base all'art. 115 un contributo per finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 978,26; il contributo di cui all'art. 115 era fruibile anche per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale (DPI).

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; si precisa che la situazione attuale è provvisoria ed indicativa, in quanto alcuni tributi comunali (es. TARI) non hanno ancora un piano finanziario definitivo e quindi sono di difficile previsione

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -
IMU - TASI	€ 379.000,00	€ 381.262,00	€ 382.377,74	€ 380.879,91	€ 384.000,00	€ 3.120,09
Imposta di soggiorno				€ -		€ -
COSAP/TOSAP	€ 5.923,89	€ 9.699,31	€ 7.021,95	€ 7.548,38	€ 2.736,46	-€ 4.811,92
TARI	€ 250.180,00	€ 235.359,75	€ 246.394,60	€ 243.978,12	€ 210.000,00	-€ 33.978,12
Recupero evasione	€ 18.000,00	€ 30.406,84	€ 125.574,20	€ 57.993,68	€ 35.000,00	-€ 22.993,68
Sanzioni Cds	€ 848,10	€ 551,10	€ -	€ 466,40	€ -	-€ 466,40
Proventi da parcheggio				€ -		€ -
Concessioni cimiteriali	€ 64.356,00	€ 87.547,45	€ 73.332,75	€ 75.078,73	€ 61.086,50	-€ 13.992,23

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 77.560,92 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese; la rendicontazione dell'utilizzo di questa cifra deve essere certificata entro il termine perentorio del 30/04/2021.

Il DL 34/2020 ha altresì 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 zero.

- 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, il minor introito dell'esonero viene stimato in circa euro 4.800,00.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato che saranno quantificati per norma solo per la TOSAP e del COSAP sulla base della somma delle entrate per tassa e canone occupazione spazi e aree pubbliche al 31 dicembre 2019 come risultanti dal SIOPE.

Il comune di Trescore Cremasco non è interessato dal riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore dei Comuni dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per IMU settore turistico e imposta/contributo di soggiorno/sbarco.

Il comune di Trescore Cremasco non ha provveduto finora ad effettuare operazioni di rinegoziazione sui mutui.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. La dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, fatti salvi quei debiti fuori bilancio il cui iter per il riconoscimento è già stato avviato e il cui finanziamento è già espresso nel bilancio 2020-2022;
- b. Il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.lgs. n. 118/2011;
- c. L'attestazione del responsabile del servizio finanziario rilasciata in merito alla previsione del rispetto del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- d. Il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 23/11/2020;

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

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare al di fuori di quelli per i quali è già stata avviato un iter.

Le P.O. Responsabili di Servizio non 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 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.lgs. n. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che in sede di redazione del bilancio 2020-2022 è stato rispettato 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 e 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 s.m.i.

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.

Nell'operazione di salvaguardia, pertanto, quantunque sia previsto il poter liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità, si rileva che ancora non sussistono le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019).

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.

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	33.058,22		33.058,22
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.274,90		4.274,90
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	16.926,04	35.000,00	51.926,04
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.342.231,64	54.694,90	1.396.926,54
2	Trasferimenti correnti	244.980,85	15.408,71	260.389,56
3	Entrate extratributarie	460.870,35	20.487,47	481.357,82
4	Entrate in conto capitale	765.941,60	- 235.500,00	530.441,60
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	215.270,66		215.270,66
6	Accensione prestiti	56.730,00		56.730,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	771.984,58		771.984,58
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	640.000,00	65.000,00	705.000,00
	Totale	4.498.009,68	- 79.908,92	4.418.100,76
	Totale generale delle entrate	4.552.268,84	- 44.908,92	4.507.359,92
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	2.015.175,81	56.310,36	2.071.486,17
2	Spese in conto capitale	813.872,54	- 166.219,28	647.653,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie	215.270,66		215.270,66
4	Rimborso di prestiti	95.965,25		95.965,25
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	771.984,58		771.984,58
7	Spese per conto terzi e partite di giro	640.000,00	65.000,00	705.000,00
	Totale generale delle spese	4.552.268,84	- 44.908,92	4.507.359,92

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	243.626,98		243.626,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.576.954,30	54.694,90	1.631.649,20
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	253.045,52	15.408,71	268.454,23
3	<i>Entrate extratributarie</i>	992.786,52	20.487,47	1.013.273,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	888.112,00	117.329,60	1.005.441,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	215.270,66		215.270,66
6	<i>Accensione prestiti</i>	136.717,63	90.000,00	226.717,63
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	771.984,58		771.984,58
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	674.468,47	65.000,00	739.468,47
	Totale	5.509.339,68	362.920,68	#####
	Totale generale delle entrate	5.752.966,66	362.920,68	6.115.887,34
1	<i>Spese correnti</i>	2.417.356,18	56.560,36	2.473.916,54
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.250.560,90	276.610,32	1.527.171,22
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	215.270,66		215.270,66
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	95.965,25		95.965,25
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	771.984,58		771.984,58
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	719.286,96	65.000,00	784.286,96
	Totale generale delle spese	5.470.424,53	398.170,68	5.868.595,21
	SALDO DI CASSA	282.542,13	- 35.250,00	247.292,13

TITOLO	ANNUALITA' 2021 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	1.256.367,50	600,00	1.256.967,50
2	Trasferimenti correnti	52.356,17	2.365,85	54.722,02
3	Entrate extratributarie	399.504,35	3.000,00	402.504,35
4	Entrate in conto capitale	233.500,00	138.000,00	371.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		500.000,00	500.000,00
6	Accensione prestiti		900.000,00	900.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	771.984,58		771.984,58
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	640.000,00	15.000,00	655.000,00
	Totale	3.353.712,60	1.558.965,85	4.912.678,45
	Totale generale delle entrate	3.353.712,60	1.558.965,85	4.912.678,45
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.666.909,53	965,85	1.667.875,38
2	Spese in conto capitale	174.000,00	1.043.000,00	1.217.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie		500.000,00	500.000,00
4	Rimborso di prestiti	100.818,49		100.818,49
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	771.984,58		771.984,58
7	Spese per conto terzi e partite di giro	640.000,00	15.000,00	655.000,00
	Totale generale delle spese	3.353.712,60	1.558.965,85	4.912.678,45

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			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.258.367,50	600,00	1.258.967,50
2	Trasferimenti correnti	52.356,17	2.365,85	54.722,02
3	Entrate extratributarie	388.736,87	5.500,00	394.236,87
4	Entrate in conto capitale	106.500,00	340.000,00	446.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	70.000,00		70.000,00
6	Accensione prestiti	220.000,00	- 20.000,00	200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	771.984,58		771.984,58
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	640.000,00	15.000,00	655.000,00
	Totale	3.507.945,12	343.465,85	3.851.410,97
	Totale generale delle entrate	3.507.945,12	343.465,85	3.851.410,97
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.639.847,57	- 2.034,15	1.637.813,42
2	Spese in conto capitale	274.000,00	325.000,00	599.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	70.000,00		70.000,00
4	Rimborso di prestiti	112.112,97		112.112,97
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	771.984,58		771.984,58
7	Spese per conto terzi e partite di giro	640.000,00	15.000,00	655.000,00
	Totale generale delle spese	3.507.945,12	337.965,85	3.845.910,97

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	298.284,42
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	178.621,50
Avanzo di amministrazione	35.000,00
TOTALE POSITIVI	511.905,92
Minori entrate (tipologie)	258.530,42
Maggiori spese (programmi)	253.375,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	511.905,92
2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	89.166,30
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.561.465,85
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	1.650.632,15
Minori entrate (tipologie)	2.500,00
Maggiori spese (programmi)	1.648.132,15
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.650.632,15
2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	206.640,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	413.465,85
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	620.105,85
Minori entrate (tipologie)	145.500,00
Maggiori spese (programmi)	474.605,85
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	620.105,85

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 segnala, per una corretta rappresentazione, che il Fondo Funzioni Fondamentali (Art. 106 DL 34/2020) e il Fondo Emergenza Alimentare sono da classificare nel Titolo II, anziché nel I.

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:

Trescore Cremasco (CR)

All. B

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		243.626,98			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		33.058,22	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>	(+)		2.138.673,92 0,00	1.714.193,87 0,00	1.702.426,39 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.071.486,17 0,00 77.991,55	1.667.875,38 0,00 67.853,45	1.637.813,42 0,00 68.190,25
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		95.965,25 0,00 0,00	100.818,49 0,00 0,00	112.112,97 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			4.280,72	-54.500,00	-47.500,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		30.000,00 0,00	54.500,00 0,00	47.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		34.280,72	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)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	51.926,04		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.274,90	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	802.442,26	1.771.500,00	646.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.000,00	54.500,00	47.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	215.270,66	500.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	34.280,72	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>	(-)	647.653,26 0,00	1.217.000,00 0,00	599.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	215.270,66	500.000,00	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	(-)	215.270,66	500.000,00	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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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 21/11/2020 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 24/11/2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, Milano 30/11/2020

IL REVISORE

Luca Bottero