



COMUNE DI CASIER
(Provincia di Treviso)

Piazza L. da Vinci n.16- 31030 Dosson di Casier (TV)

e-mail: ragioneria@comunecasier.it - pec: comunecasier@pec.it

Codice fiscale 80008130264 – Partita IVA 00790600266

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 16 del 23 luglio 2021

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. [1, comma 169](#), della [legge 27 dicembre 2006](#),

[n. 296](#), l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'[articolo 141](#), con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

PREMESSA

In data 30/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere prot. N.20277 del 20/12/2020).

Dopo l'approvazione da parte del Consiglio Comunale del bilancio di previsione 2021-2023, avvenuto con deliberazione n. 61 del 30/12/2020, sono state apportate le seguenti variazioni di bilancio:

num.	tipologia	descrizione	num. atto	tipo atto	del
1	VARIAZIONE AL BILANCIO	BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. PRESA D'ATTO RESIDUI PRESUNTI 2021, DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E CONSEGUENTE VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA ESERCIZIO 2021	1	Giunta Com.	18/01/2021
2	VARIAZIONE AL BILANCIO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO (ART. 175, C. 2 TUEL)	3	Cons.Co m.	10/02/2021
3	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000 - CORPO INTERCOMUNALE DI POLIZIA LOCALE.	20	Determinazione	18/01/2021
4	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A DEL D.LGS. 267/2000 - SETTORE I E SETTORE IV	31	Determinazione	21/01/2021

5	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A DEL D.LGS. 267/2000 - SETTORE IV	56	Determinazione	29/01/2021
6	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A DEL D.LGS. 267/2000 - SETTORI I E III	111	Determinazione	24/02/2021
7	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E VARIAZIONE DI BILANCIO DELLA GIUNTA COMUNALE	31	Giunta Com.	10/03/2021
8	VARIAZIONE AL BILANCIO	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E VARIAZIONE DI BILANCIO DELLA GIUNTA COMUNALE	31	Giunta Com.	10/03/2021
9	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A DEL D.LGS. 267/2000	143	Determinazione	16/03/2021
10	VARIAZIONE AL BILANCIO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO (ART. 175, C. 2 TUEL)	14	Cons.Co m.	30/04/2021
11	PRELEV.DA FONDO RISERVA	BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA SPESE POTENZIALI EX ART. 166, C. 2 BIS DEL D.LGS. 267/2000 E CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	50	Giunta Com.	19/04/2021
12	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A DEL D.LGS.267/2000 - SETTORE LL.PP.	192	Determinazione	20/04/2021
13	VARIAZ. PARTITE DI GIRO	BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175-QUATER, LETT. E DEL D.LGS. 267/2000 - PARTITE DI GIRO	202	Determinazione	23/04/2021
14	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A DEL D.LGS. 267/2000 - SETTORE IV	228	Determinazione	12/05/2021
15	VARIAZIONE AL BILANCIO	VARIAZIONE, IN VIA DI URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023 AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS. N.267/2000 ED APPLICAZIONE AVANZO	59	Giunta Com.	17/05/2021
16	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A DEL D.LGS. 267/2000 - SETTORE III	287	Determinazione	14/06/2021
17	VARIAZ. DEL RESPONSABILE	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5) QUATER, LETT. A DEL D.LGS. 267/2000 - SETTORI III E IV	301	Determinazione	21/06/2021

Con deliberazione n.16 del 30/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, che ha determinato un avanzo di amministrazione di € 1.706.819,95 così ripartito:

	Somme accantonate	759.203,99
	Fondi vincolati	330.934,63

Risultato di amministrazione	Fondi per finanziamento spese in c/capitale	188.369,56
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	428.311,77

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa per € 1.093,46;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per € 225.385,90.

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.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 152.941,16 così composta:

fondi accantonati	per € 10.781,61;
fondi vincolati	per € 142.165,55;
fondi destinati agli investimenti	nulla;
fondi disponibili/liberi	nulla.

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.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020, in data 26/05/2021, rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da Covid-19 al netto dei ristori: € - 167.266,00
Totale minori spese derivanti da Covid-19: € 145.090,00
Totale maggiori spese derivanti da Covid-19 al netto dei ristori: € 177.288,00
Saldo complessivo: € -199.404,00

L'Ente ha ritenuto opportuno *non riapprovare* gli allegati al rendiconto 2020 ma procedere come indicato di seguito in quanto dispone di sufficiente avanzo libero.

In data 19/07/2021 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

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione inviata 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) unitamente alla variazione di bilancio di assestamento proposta.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare. I Responsabili di Settore 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, come da comunicazione agli atti dell'ufficio ragioneria.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Il Revisore prende atto che l'ente, nel bilancio di previsione, ha previsto per il FCDE, lo stanziamento al 100%. Nel Risultato di amministrazione 2020 risulta accantonata la somma di euro 230.122,77. In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2. 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Revisore Unico rileva quanto segue. L'ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. L'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo in quanto gli uffici monitorano costantemente la situazione, al fine di rilevare tempestivamente le eventuali situazioni di squilibrio. Per le cause in essere, è stato analizzato l'importo degli accantonamenti con il supporto dei legali che curano il patrocinio per l'ente.

Il Revisore ritiene pertanto congruo l'accantonamento al fondo rischi (spese per contenziosi) di euro 423.000,00. Nel bilancio di previsione risulta una ulteriore somma di euro 6.000,00, oltre alla somma di euro 2.000,00 a titolo di fondo rischi spese legali.

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.

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.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

Nell'ambito della certificazione sull'utilizzo del Fondo funzioni fondamentali inviata dall'ente in data 26/05/2021, si rende necessario destinare una quota dell'avanzo libero per allineare i vincoli alle risultanze della certificazione (di cui al Decreto Interministeriale del 1° aprile 2021, n.59033). La differenza è di € 85.376,62 ed è disponibile in quanto la quota libera dell'avanzo è di € 428.311,77. La verifica degli equilibri è la sede più opportuna per prendere atto di quanto certificato dopo la chiusura del rendiconto e non modifica le risultanze del rendiconto. Si può inoltre provvedere ad applicare avanzo libero da destinare a spese connesse all'emergenza sanitaria, come da previsione dell'articolo 30, comma 2-bis del decreto legge n.41/2021. La Legge di Bilancio 2021 (n.178/2020) ha inoltre dato la possibilità di utilizzare le risorse del fondo di cui al punto precedente anche nel corrente esercizio, sempre con la finalità di contrastare gli effetti dell'emergenza sanitaria ancora in atto ed hanno perciò assunto valenza biennale (la certificazione finale dovrà infatti essere trasmessa entro il 31/05/2022);

Dall'analisi della variazione di assestamento, emerge la necessità di applicare al Bilancio di Previsione 2021-2023 le somme che seguono:

- € 565,00 (avanzo vincolato) da destinare alle spese per il potenziamento della dotazione informatica, come da disposizione dei regolamenti comunali sugli incentivi IMU e sugli incentivi tecnici;
- € 1.093,46 (avanzo vincolato da certificazione Covid) da destinare al Fondo di produttività del personale dipendente, come da previsione del Decreto 16/04/2020 e della Legge di Bilancio 2021, articolo 1 comma 870;
- € 99.982,75 (avanzo vincolato da certificazione Covid) da destinare alle agevolazioni Tari da concordare con il Consiglio di Bacino Priula;
- € 10.000,00 (avanzo libero destinato all'emergenza Covid) da destinare alla parrocchia per la gestione delle spese inerenti la pandemia per la scuola materna;

- € 75.376,62 (avanzo libero destinato all'emergenza Covid) da destinare ad apposito Fondo rischi alla Missione 20 per i successivi utilizzi con provvedimento della Giunta Comunale ai sensi dell'art. 176 del Tuel.

L'avanzo, come rideterminato, viene così aggiornato (anche con la variazione di assestamento):

FONDI	Importo iniziale	Importo rideterminato	Applicato	Disponibile
Accantonati	759.203,99	759.203,99	10.781,61	748.422,38
Vincolati	330.934,63	416.036,17	329.183,38	86.852,79
Destinati ad investimenti	188.369,56		-	188.369,56
Liberi	428.311,77	343.210,23	-	343.210,23
TOTALE	1.706.819,95		339.964,99	1.366.854,96

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 ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	148.140,32	-	148.140,32
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.025.980,96	-	1.025.980,96
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	152.947,16	187.017,83	339.964,99
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.739.700,00	11.750,73	3.751.450,73
2	Trasferimenti correnti	260.301,35	68.817,34	329.118,69
3	Entrate extratributarie	998.385,29	- 13.870,81	984.514,48
4	Entrate in conto capitale	1.542.191,47	120.725,00	1.662.916,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	785.125,00	- 120.125,00	665.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	847.000,00	26.000,00	873.000,00
	Totale	8.325.650,27	280.315,09	8.605.965,36
	Totale generale delle entrate	9.499.771,55	467.332,92	9.780.086,64
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	5.178.134,10	253.715,09	5.431.849,19
2	Spese in conto capitale	3.191.297,43	600,00	3.191.897,43
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	283.340,02		283.340,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	847.000,00	26.000,00	873.000,00
	Totale generale delle spese	9.499.771,55	280.315,09	9.780.086,64

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONE +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.807.339,71		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.037.545,59	11.750,73	4.049.296,32
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	302.522,17	68.817,34	371.339,51
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.260.880,94	- 13.870,81	1.247.010,13
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.858.240,17	120.725,00	1.978.965,17
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.037.125,00	- 120.125,00	917.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	849.601,38	26.000,00	875.601,38
	Totale	9.345.915,25	93.297,26	9.439.212,51
	Totale generale delle entrate	12.153.254,96	93.297,26	12.246.552,22
1	<i>Spese correnti</i>	5.919.849,05	185.776,40	6.105.625,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.330.000,79	600,00	3.330.600,79
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	283.340,02		283.340,02
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	855.135,61	26.000,00	881.135,61
	Totale generale delle spese	10.388.325,47	212.376,40	10.600.701,87
	SALDO DI CASSA	1.764.929,49	94.611,87	1.645.850,35

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONE +/-	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>	3.763.700,00	885,00	3.764.585,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	216.365,00		216.365,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	908.437,00	3.985,08	912.422,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	390.000,00	-	390.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	255.500,00		255.500,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	837.000,00	26.000,00	863.000,00
	Totale	6.371.002,00	30.870,08	6.401.872,08
	Totale generale delle entrate	6.371.002,00	30.870,08	6.401.872,08
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	4.794.020,43	4.870,08	4.798.890,51
2	<i>Spese in conto capitale</i>	645.500,00		645.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	94.481,57		94.481,57
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	837.000,00	26.000,00	863.000,00
	Totale generale delle spese	6.371.002,00	30.870,08	6.401.872,08

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	3.758.700,00	5.300,00	3.764.000,00
2	Trasferimenti correnti	216.365,00		216.365,00
3	Entrate extratributarie	908.437,00	- 514,92	907.922,08
4	Entrate in conto capitale	390.000,00		390.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	387.500,00		387.500,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	837.000,00	26.000,00	863.000,00
Totale		6.498.002,00	30.785,08	6.528.787,08
Totale generale delle entrate		6.498.002,00	30.785,08	6.528.787,08
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	4.787.614,89	4.785,08	4.792.399,97
2	Spese in conto capitale	777.500,00		777.500,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	95.887,11		95.887,11
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	837.000,00	26.000,00	863.000,00
Totale generale delle spese		6.498.002,00	30.785,08	6.528.787,08

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

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Stanz.Iniz.RE 2021 prima del riaccertamento	Stanz.Ass.RE 2021	Accertato RE 2021	Incassato RE 2021	% riscossione
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.218.580,14	297.845,59	297.845,59	57.416,09	19,28%
Titolo:2. Trasferimenti correnti	38.472,56	42.220,82	42.220,82	17.196,60	40,73%
Titolo:3. Entrate extratributarie	398.708,01	262.495,65	262.495,65	202.028,35	76,96%
Titolo:4. Entrate in conto capitale	800.924,91	292.136,55	292.136,55	3.563,07	1,22%
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	252.000,00	252.000,00	252.000,00	100,00%
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	500	2.601,38	2.601,38	2.601,38	100,00%
TOTALE GENERALE	2.457.185,62	1.149.299,99	1.149.299,99	534.805,49	46,53%

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Stanz.Iniz.RE 2021 prima del riaccertamento	Stanz.Ass.RE 2021	Impegnato RE 2021	Pagato RE 2021	% pagamento
Titolo:1. Spese correnti	993.753,36	928.859,50	928.859,50	687.007,51	73,96%
Titolo:2. Spese in conto capitale	1.460.208,28	138.703,36	138.703,36	69.469,82	50,09%
Titolo:4. Rimborso Prestiti	0	0	0	0	
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	-

Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	9.076,66	8.135,61	8.135,61	78,88	0,97%
TOTALE GENERALE	2.463.038,30	1.075.698,47	1.075.698,47	756.556,21	70,33%

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2022 – 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.807.339,71		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		148.140,32	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>	(+)		5.065.083,90 0,00	4.893.372,08 0,00	4.888.287,08 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>	(-)		5.431.849,19 0,00 106.562,07	4.798.890,51 0,00 117.000,00	4.792.399,97 0,00 117.000,00
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>	(-)		283.340,02 0,00 0,00	94.481,57 0,00 0,00	95.887,11 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-501.964,99	0,00	0,00
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>	(+)		339.964,99 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>	(+)		162.000,00 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)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.025.980,96	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.327.916,47	645.500,00	777.500,00
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	(-)		162.000,00	0,00	0,00

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	(-)		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>	(-)		3.191.897,43 0,00	645.500,00 0,00	777.500,00 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
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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	(-)		339.964,99		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-339.964,99	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 alla riscossione 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 alla riscossione 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 alla concessione 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 alla concessione 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.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data della verifica;
- verificata la coerenza con le previsioni per gli anni 2021-2021;
- verificato che le risultanze sono tali da determinare, al 31/12/2021, un fondo cassa finale non negativo;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione relativa all'assestamento di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021-2023, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 23 luglio 2021

Il Revisore unico

dott. Francesco La Grua

(documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate)