

**COMUNE DI CANNARA**  
**REVISORE UNICO**  
**Verbale n. 30 del 26.09.2020**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020 (art. 193 D.L. 267/2000) e variazione al bilancio di previsione 2020/2022.**

**PREMESSA**

In data 20.05.2020 con delibera n. 6 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 28.07.2020 con delibera n. 16 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 determinando un risultato di amministrazione di euro 2.256.894,58 così composto:

fondi accantonati	per euro	1.112.280,90
fondi vincolati	per euro	700.881,84
fondi destinati agli investimenti	per euro	119.394,29
fondi disponibili	per euro	324.337,55

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

Delibera n. 7 del 20.05.2020

Delibera n. 15 del 28.07.2020

Delibera n. 17 del 28.07.2020

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono 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 ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa

Delibera n. 48 del 10.06.2020

Non sono state adottate variazioni di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario 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 delibere di Giunta 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, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 568.567,52 così composta:

fondi accantonati	per euro	=
fondi vincolati	per euro	563.567,52
fondi destinati agli investimenti	per euro	5.000,00
fondi disponibili/liberi	per euro	=

## 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 .

**Non** è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL)

## **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 30.015,85 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 37 del 6/5/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari (80%) e generi alimentari o prodotti di prima necessità (20%) .

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, con deliberazione di Giunta n. 54 del 29/6/2020 ha accettato le donazioni pervenute da Enti, Associazioni, Ditte e privati per fronteggiare le conseguenze socio-assistenziali derivanti dalla emergenza epidemiologica da COVID-19; somme confluite in un apposita sezione del conto di tesoreria .

Alla data evidenziata nella delibera sopra citata erano pervenuti euro 12.250,00 che risultano impegnati rispettivamente per euro 10.750,00 al sostegno dei bisogni delle famiglie in difficoltà e per euro 1.500,00 alla fornitura di beni per la sicurezza in favore della collettività.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 3.219,39, ed in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 515,46.

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	€ 299.620,05	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 299.873,35	€ 300.000,00	€ 126,65
IMU - TASI	€ 588.612,11	€ 600.000,00	€ 601.634,20	€ 596.748,77	€ 542.000,00	-€ 54.748,77
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
COSAP/TOSAP	€ 45.072,80	€ 41.451,26	€ 25.244,92	€ 37.256,33	€ 24.800,00	-€ 12.456,33
TARI	€ 630.553,78	€ 670.885,84	€ 780.937,28	€ 694.125,63	€ 783.000,00	€ 88.874,37
Recupero evasione	€ 202.563,00	€ 246.868,00	€ 132.009,51	€ 193.813,50	€ 110.000,00	-€ 83.813,50
Sanzioni Cds	€ 31.635,99	€ 28.982,74	€ 36.893,41	€ 32.504,05	€ 40.000,00	€ 7.495,95
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 Cannara il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 111.250,70 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese.

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;
- 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.

Per tali minori introiti sono previsti ristori da parte dello Stato.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune per i fondi stanziati dal DL 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu, Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 7.249,20 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 4.373,44 a ristoro IMU per i cd immobili merce;
- 3) somma di euro 1.063,80 a ristoro IMU TASI e TARI per immobili cittadini non residenti;
- 4) somma di euro 4.385,60 a ristoro IMU per immobili uso produttivo;
- 5) somma di euro 1.608,65 a ristoro IMU agricola;
- 6) somma di euro 5.734,03 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che in data 24.06.2020 nota prot. 5316 è stato richiesto ai Responsabili dei Servizi di:

- a. segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- b. segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- c. verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- d. verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

- e. verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- f. verificare 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;

A seguito delle risultanze a corredo dell'operazione il Revisore Unico, esaminata la documentazione, prende atto che:

- 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 e quindi non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri, 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;
- I Responsabili di Servizi hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.L. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- I competenti uffici hanno proceduto alla verifica dei crono-programmi dei lavori pubblici dalla quale sono confermati i crono-programmi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio;
- L' accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui, è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili. In via prudenziale la parte svincolabile, pari ad euro 8.007,37 non viene utilizzata;
- L'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni evidenzia una parte svincolabile pari ad euro 32.460,46.

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	110.984,09		110.984,09
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	74.452,74		74.452,74
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	563.567,52	5.000,00	568.567,52
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.654.806,53	- 225.985,06	2.428.821,47
2	Trasferimenti correnti	165.008,56	212.186,38	377.194,94
3	Entrate extratributarie	534.743,93	92.000,00	626.743,93
4	Entrate in conto capitale	3.031.827,73		3.031.827,73
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti	950.822,00		950.822,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.013.100,00		2.013.100,00
	<b>Totale</b>	<b>10.350.308,75</b>	<b>78.201,32</b>	<b>10.428.510,07</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>11.099.313,10</b>	<b>83.201,32</b>	<b>11.182.514,42</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	3.374.622,11	53.201,32	3.427.823,43
2	Spese in conto capitale	4.620.669,99	30.000,00	4.650.669,99
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	90.921,00		90.921,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.013.100,00		2.013.100,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>11.099.313,10</b>	<b>83.201,32</b>	<b>11.182.514,42</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.462.858,77	- 555.803,08	3.907.055,69
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	94.987,87	72.654,94	167.642,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	736.219,96	- 65.650,04	670.569,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.498.865,34	59.882,98	3558748,32
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.175.519,85	167.605,75	1.343.125,60
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.023.053,06	- 1.414,54	2.021.638,52
	<b>Totale</b>	<b>12.991.504,85</b>	- <b>322.723,99</b>	<b>12.668.780,86</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>12.991.504,85</b>	- <b>322.723,99</b>	<b>12.668.780,86</b>
1	<i>Spese correnti</i>	3.577.373,03	128.990,73	3.706.363,76
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.419.738,14	707.520,34	5.127.258,48
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	131.300,47	- 40.378,32	90.922,15
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00		1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.056.222,73	142.664,31	2.198.887,04
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>11.184.634,37</b>	<b>938.797,06</b>	<b>12.123.431,43</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.806.870,48</b>	- <b>1.261.521,05</b>	<b>545.349,43</b>



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	2.654.806,53		2.654.806,53
2	Trasferimenti correnti	68.112,14		68.112,14
3	Entrate extratributarie	477.251,23		477.251,23
4	Entrate in conto capitale	368.000,00		368.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	600.000,00		600.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.013.100,00		2.013.100,00
	<b>Totale</b>	<b>7.181.269,90</b>	<b>-</b>	<b>7.181.269,90</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>7.181.269,90</b>	<b>-</b>	<b>7.181.269,90</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.110.167,26		3.110.167,26
2	Spese in conto capitale	968.000,00		968.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	90.002,64		90.002,64
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.013.100,00		2.013.100,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>7.181.269,90</b>	<b>-</b>	<b>7.181.269,90</b>

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	2.654.806,53		2.654.806,53
2	Trasferimenti correnti	68.112,14		68.112,14
3	Entrate extratributarie	477.258,73		477.258,73
4	Entrate in conto capitale	378.000,00		378.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	700.000,00		700.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.013.100,00		2.013.100,00
	<b>Totale</b>	<b>7.291.277,40</b>	<b>-</b>	<b>7.291.277,40</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>7.291.277,40</b>	<b>-</b>	<b>7.291.277,40</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.085.530,67		3.085.530,67
2	Spese in conto capitale	1.098.900,00		1.098.900,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	93.746,73		93.746,73
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00		1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.013.100,00		2.013.100,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>7.291.277,40</b>	<b>-</b>	<b>7.291.277,40</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2020</b>	
Minori spese (programmi)	100.195,43
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	313.201,32
Avanzo di amministrazione	5.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>418.396,75</b>
Minori entrate (tipologie)	230.000,00
Maggiori spese (programmi)	183.396,75
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>413.396,75</b>

<b>2021</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

<b>2022</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

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:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.483.641,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		110.984,09	-	-
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>	(+)		3.432.760,34 -	3.200.169,90 -	3.200.177,40 -
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>	(-)		3.427.823,43 - 256.473,05	3.110.167,26 - 304.144,88	3.085.530,67 - 304.149,34
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>	(-)		90.921,00 - -	90.002,64 - -	93.746,73 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.900,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <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>	(+)		- € - €	- € - €	- € - €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		- €	- €	- €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		- €	- €	- €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>25.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>20.900,00 €</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	568567,52	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	74452,74	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3982649,73	968000,00	1078000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4650669,99 0,00	968000,00 0,00	1098900,00 0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>-25000,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>	<b>-20900,00</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>25000,00</b>	0,00	20900,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>25000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20900,00</b>

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

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 riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(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

(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.

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.252.249,16	196.769,95	0,00	1.055.479,21
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	2.623,25	149,92	0,00	2.473,33
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	135.825,99	51.646,69	0,00	84.179,30
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	526.920,59	36.342,23	0,00	490.578,36
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.917.618,99</b>	<b>284.908,79</b>	<b>0,00</b>	<b>1.632.710,20</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	392.303,60	245.396,62	0,00	146.906,98
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.535,52	142,72	0,00	8.392,80
<b>Totale titoli</b>	<b>2.318.458,11</b>	<b>530.448,13</b>	<b>0,00</b>	<b>1.788.009,98</b>
	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	667.405,05	393.347,64	1.672,61	272.384,80
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	506.588,49	452.838,87	0,00	53.749,62
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.173.993,54</b>	<b>846.186,51</b>	<b>1.672,61</b>	<b>326.134,42</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	1,15	0,00	0,00	1,15
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/c	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	185.787,04	102.174,56	0,00	83.612,48
<b>Totale titoli</b>	<b>1.359.781,73</b>	<b>948.361,07</b>	<b>1.672,61</b>	<b>409.748,05</b>

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

- l'art. 175 l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il 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 23/9/2020 e contenuti nella proposta di deliberazione n. 40/2020;

### **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;
- 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.

Perugia, 26.09.2020

**IL REVISORE UNICO**

**Rag. Fabrizio Bussi**