

COMUNITÀ VALLE DI CEMBRA

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA	
	- 9 LUG. 2021
numero di protocollo	A - 3424

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 07 del 09.07.2021

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

PREMESSA

In data 29.12.2020 il Commissario straordinario della Comunità con decreto n. 47 ha approvato il bilancio di previsione 2021-2022-2023 (cfr parere espresso con verbale n. 9 del 28.12.2020).

In data 31.05.2021 con decreto nr. 105 il Commissario straordinario della Comunità ha approvato il rendiconto 2020 (confronta parere espresso con verbale n. 4 del 27.05.2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.159.831,13 così composto:

fondi accantonati	per euro	344.820,72;
fondi vincolati	per euro	114.074,49;
fondi destinati agli investimenti	per euro	22.107,09;
fondi disponibili	per euro	2.678.828,83.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni:

- Decreto del Commissario n. 38 del 03.03.2021 (confronta parere espresso con verbale n. 02 del 01.03.2021);
- Decreto del Commissario n. 115 del 14.06.2021 (confronta parere espresso con verbale n. 05 del 10.06.2021).

Dopo l'approvazione del bilancio sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva:

- decreto del Commissario straordinario n. 32 di data 22.02.2021;
- decreto del Commissario straordinario n. 50 di data 19.03.2021;
- decreto del Commissario straordinario n. 87 di data 12.05.2021;
- decreto del Commissario straordinario n. 101 di data 26.05.2021;
- decreto del Commissario straordinario n. 121 di data 23.06.2021.

Il Commissario straordinario della Comunità ha altresì effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

- variazioni all'interno della stessa missione e programma con decreto del Commissario Straordinario n. 42 del 08.03.2021;
- variazione del macroaggregato "Trasferimenti correnti" della Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Programma 2 – Interventi per la disabilità, tra articoli del capitolo 3136 con decreto del Commissario Straordinario n. 56 del 26.03.2021;
- variazioni tra macroaggregati all'interno dello stesso programma con decreto del Commissario Straordinario n. 58 del 29.03.2021;
- variazioni all'interno della stessa missione e programma con decreto del Commissario Straordinario n. 75 del 15.04.2021;
- variazioni all'interno della stessa missione e programma con decreto del Commissario Straordinario n. 106 del 31.05.2021.

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

- determina n. 5 di data 14.01.2021;
- determina n. 7 di data 19.01.2021;
- determina n. 17 di data 26.01.2021;
- determina n. 35 di data 09.02.2021;
- determina n. 52 di data 05.03.2021;
- determina n. 78 di data 07.04.2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 253.634,18 così composta:

fondi accantonati	per euro	20.000,00;
fondi vincolati	per euro	14.768,15;
fondi destinati agli investimenti	per euro	22.107,09;
fondi disponibili	per euro	196.758,94.

In data 02.07.2021 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva approvazione da parte del Commissario della Comunità, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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

*Sonia Valorzi Rag. Comunercialista- Revisore Contabile
Fraz. Mione – via della Canonica, 4 38020 Rumo (Trento) – Cod. Fiscale: VLR SNO67B44C794X – P.Iva 01562440220*



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, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, 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 Commissario straordinario 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:
- per la copertura di debiti fuori bilancio;
 - per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
 - per il finanziamento di spese d'investimento;
 - 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".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico considerati in dettaglio i prospetti allegati alla proposta di decreto del Commissario straordinario della Comunità, 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)

presso atto

- che, come risulta dalle verifiche del servizio finanziario, non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario, sulla base delle segnalazioni pervenute dai Responsabili dei singoli servizi, attesta l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione di cassa;
- che l'attuale Fondo di Riserva pari a € 9.794,43 non è ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di aumentarlo di € 10.000,00;
- che l'attuale stanziamento del fondo di riserva di cassa è ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno;
- dell'equilibrio della gestione dei residui attivi e passivi e che, pertanto, non risulta necessario provvedere all'accantonamento di ulteriori poste al Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in €. 5.524,34;
- che, relativamente alla gestione corrente in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni, non risulta necessario provvedere ad apportare rettifiche al FCDE stanzziato in bilancio.
- che dall'analisi relativa alle minori e maggiori entrate nonché delle maggiori e minori spese ad oggi prevedibili, non si rilevano al momento ipotesi di possibili squilibri di gestione, salvo il verificarsi di eventi eccezionali e/o imprevedibili;

- 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;
- che non sono state segnalate situazioni tali da richiedere l'istituzione di un fondo rischi per passività potenziali;

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di € 1.268.186,53 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	72.799,36;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	1.195.387,17.

e destinata per euro 72.799,36 a finanziare la parte corrente ed euro 1.195.387,17 a finanziamento spese di investimento.

Dopo la presente variazione l'avanzo applicato al bilancio 2021 risulta essere così distinto:

APPLICATO A FINANZIAMENTO SPESA CORRENTE:

avanzo vincolato pari a euro 87.567,51 così distinto:

- € 14.768,15 avanzo vincolato per gestione piano giovani;
- € 71.510,00 avanzo vincolato fondi per emergenza Covid ;
- € 1.289,36 avanzo vincolato gestione asili nido;

avanzo accantonato per trattamento fine rapporto a euro 20.000,00

avanzo disponibile a finanziamento spesa non ricorrente pari a euro 22.000,00

APPLICATO A FINANZIAMENTO SPESA CAPITALE:

- € 22.107,09 avanzo destinato ad investimenti;
- € 1.370.146,11 avanzo libero;

Vista l'applicazione dell'avanzo disponibile, Il revisore Unico precisa che l'Ente non si trova in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrata a destinazione specifica e anticipazione di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo Unico.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi dei seguenti documenti:

- proposta di decreto da sottoporre al Commissario straordinario della Comunità ai sensi dell'art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 relativa alla variazione di assestamento generale e al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- proposta di assestamento di bilancio riepilogata per titoli di seguito riportata:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	239.177,33		239.177,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	556.985,79		556.985,79
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	253.634,18	1.268.186,53	1.521.820,71
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.532.256,16		4.532.256,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	714.000,00	- 28.000,00	686.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	14.195.088,81	1.280.000,00	15.475.088,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00		200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	753.000,00		753.000,00
	Totalle	20.394.344,97	1.252.000,00	21.646.344,97
	Totalle generale delle entrate	21.444.142,27	2.520.186,53	23.964.328,80

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	5.688.151,64	44.799,36	5.732.951,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	14.802.990,63	2.475.387,17	17.278.377,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	200.000,00		200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	753.000,00		753.000,00
	Totalle generale delle spese	21.444.142,27	2.520.186,53	23.964.328,80

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.510.557,54		2.510.557,54
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.029.171,00		6.029.171,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	961.392,54	- 28.000,00	933.392,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	15.574.062,94	1.280.000,00	16.854.062,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00		200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	821.504,75		821.504,75
	Totale	23.586.131,23	1.252.000,00	24.838.131,23
	Totale generale delle entrate	26.096.688,77	1.252.000,00	27.348.688,77
1	<i>Spese correnti</i>	6.497.972,91	44.799,36	6.542.772,27
2	<i>Spese in conto capitale</i>	15.633.280,72	2.475.387,17	18.108.667,89
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	200.000,00		200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	867.838,19		867.838,19
	Totale generale delle spese	23.199.091,82	2.520.186,53	25.719.278,35
	SALDO DI CASSA	2.897.596,95	- 1.268.186,53	1.629.410,42

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.255.450,00		4.255.450,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	710.500,00		710.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	426.750,00		426.750,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00		200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	753.000,00		753.000,00
	Totale	6.345.700,00	-	6.345.700,00
	Totale generale delle entrate	6.345.700,00	-	6.345.700,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	5.101.200,00		5.101.200,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	291.500,00		291.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	200.000,00		200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	753.000,00		753.000,00
	Totale generale delle spese	6.345.700,00	-	6.345.700,00

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	-		-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.037.200,00		4.037.200,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	710.500,00		710.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	379.000,00		379.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	200.000,00		200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	753.000,00		753.000,00
	Totale	6.079.700,00	-	6.079.700,00
	Totale generale delle entrate	6.079.700,00	-	6.079.700,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	4.835.200,00		4.835.200,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	291.500,00		291.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	200.000,00		200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	753.000,00		753.000,00
	Totale generale delle spese	6.079.700,00	-	6.079.700,00

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (per TITOLI)	48.000,00
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate (per TITOLI)	1.280.000,00
Avanzo di amministrazione	1.268.186,53
TOTALE POSITIVI	2.596.186,53
Minori entrate (per TITOLI)	28.000,00
Maggiori spese (per TITOLI)	2.568.186,53
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	2.596.186,53

2022	
FPV entrata	
Minori spese (per TITOLI)	
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate (per TITOLI)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (per TITOLI)	
Maggiori spese (per TITOLI)	
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	0,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (per TITOLI)	
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate (per TITOLI)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (per TITOLI)	
Maggiori spese (per TITOLI)	
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	0,00

Il Revisore unico 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;

Il Revisore 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 PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	239.177,33	-	-
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>	(+)	5.218.256,16	4.965.950,00	4.747.700,00
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.732.951,00	5.101.200,00	4.835.200,00
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>	(-)	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	275.517,51	135.250,00	87.500,00

ALTRI 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 avанzo di amministrazione per spese correnti (**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	129.567,51	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	145.950,00	135.250,00	87.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M	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.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.392.253,20	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	556.985,79	-	-
R) Entrate Titoli IV-V	(+)	15.475.088,81	426.750,00	379.000,00
C) Entrate Titolo IV- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	145.950,00	135.250,00	87.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo II - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	17.278.377,80	291.500,00	291.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
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 E.5.02.00.00.000.				
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 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 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 alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				

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

	residui 31/12/20	riscossioni	minori / maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.496.914,84	1.253.270,06	0,00	243.644,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	247.392,54	121.640,48	0,00	125.752,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.378.974,13	33.890,79	0,00	1.345.083,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	3.123.281,51	1.408.801,33	0,00	1.714.480,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	68.504,75	1.509,88	0,00	66.994,87
Totale titoli	3.191.786,26	1.410.311,21	0,00	1.781.475,05

	residui 31/12/20	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	801.221,27	564.087,71	0,00	237.133,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	830.290,09	37.769,06	0,00	792.521,03
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	1.631.511,36	601.856,77	0,00	1.029.654,59
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	114.838,19	95.682,54	0,00	19.155,65
Totale titoli	1.746.349,55	697.539,31	0,00	1.048.810,24

Per quanto riguarda la gestione dei residui non risultano rilevati degli squilibri gravi da richiedere l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2021-2023

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.

Rumo, 09 luglio 2021



SONIA
VALORZI
RAGIONIERE
COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 312

