

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 27 del 12 luglio 2021

PROVINCIA DI PISA

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

PREMESSA

In data 23/12/2020 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n. 36 del 18/12/2020).

In data 26/05/2021 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n. 22 del 24/05/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 57.064.000,00 così composto:

fondi accantonati	per euro 28.864.025,68;
fondi vincolati	per euro 16.232.278,45 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 396.283,25;
fondi disponibili	per euro 11.571.412,62.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della TEFA per il 2021 con decreto n. 106 del 11/11/2020.

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

delibera n. 3 del 31/03/2021 - verbale n. 2 del 02/02/2021

delibera n. 4 del 31/03/2021 - verbale n. 9 del 23/03/2021

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti decreti del Presidente, 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:

Decreto n° 1 del 13/01/2021

Decreto n° 14 del 24/02/2021

Il Presidente ha altresì effettuato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Decreto n° 47 del 11/05/2021

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 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 10.786.848,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 420.502,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 398.241,00
Saldo complessivo	€ 10.809.109,00

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 31.03.2021;

Il Collegio, 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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- § l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- § l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- § l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi

come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;

- § il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- § la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso risulta la stessa verificata in sede di approvazione del consuntivo.

I Dirigenti e 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.

I Dirigenti di Area e 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Le società partecipate hanno approvato e trasmesso il bilancio di esercizio al 31.12.2020, mentre i seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2020: Polo di Navacchio; SAFR Montefoscoli. L'Ente, allo stato, non ha rilevato la necessità di adeguare il fondo perdite partecipate.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

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.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 12.282.366,62 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 6.350.366,62 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 312.000,00;
fondi disponibili	per euro 5.620.000,00.

e destinata per euro 3.481.307,88 a spese correnti;
per euro 8801.058,74 a spese per investimenti;

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.704.695,97	€ -	€ 1.704.695,97
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 10.447.646,16	€ -	€ 10.447.646,16
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 12.282.366,62	€ 12.282.366,62
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.220.000,00	-€ 164.000,00	€ 36.056.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 8.941.112,53	€ 257.000,00	€ 9.198.112,53
3	Entrate extratributarie	€ 23.300.000,00	€ -	€ 23.300.000,00

4	Entrate in conto capitale	€ 54.244.078,88	€ 174.634,67	€ 54.418.713,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
Totale		€ 132.705.191,41	€ 12.550.001,29	€ 132.972.826,08
Totale generale delle entrate		€ 144.857.533,54	€ 12.550.001,29	€ 157.407.534,83

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 56.257.808,50	€ 3.374.307,88	€ 59.632.116,38
2	Spese in conto capitale	€ 64.899.725,04	€ 11.669.693,41	€ 76.569.418,45
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 13.700.000,00	-€ 2.494.000,00	€ 11.206.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
Totale generale delle spese		€ 144.857.533,54	€ 12.550.001,29	€ 157.407.534,83

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 81.313.586,73		€ 81.313.586,73
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 43.599.564,23	-€ 164.000,00	€ 43.435.564,23
2	Trasferimenti correnti	€ 8.974.984,85	€ 257.000,00	€ 9.231.984,85
3	Entrate extratributarie	€ 24.140.930,51	€ -	€ 24.140.930,51
4	Entrate in conto capitale	€ 57.532.052,79	€ 174.634,67	€ 57.706.687,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 839.971,09	€ -	€ 839.971,09
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.001.996,63	€ -	€ 10.001.996,63
	Totale	€ 145.089.500,10	€ 267.634,67	€ 145.357.134,77
	Totale generale delle entrate	€ 226.403.086,83	€ 267.634,67	€ 226.670.721,50

1	Spese correnti	€ 87.845.615,03	€ 3.374.307,88	€ 91.219.922,91
2	Spese in conto capitale	€ 72.497.157,84	€ 11.669.693,41	€ 84.166.851,25
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -		€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 13.700.000,00	-€ 2.494.000,00	€ 11.206.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.550.313,96	€ -	€ 10.550.313,96
	Totale generale delle spese	€ 184.593.086,83	€ 12.550.001,29	€ 197.143.088,12

SALDO DI CASSA	€ 41.810.000,00	-€ 12.282.366,62	€ 29.527.633,38
-----------------------	------------------------	-------------------------	------------------------

O.

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2021

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.520.000,00	€ -	€ 36.520.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 5.779.000,00	€ -	€ 5.779.000,00
3	Entrate extratributarie	€ 22.600.000,00	€ -	€ 22.600.000,00
4	Entrate in conto capitale	€ 11.436.000,00	€ 8.911.303,22	€ 20.347.303,22
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
Totale		€ 86.335.000,00	€ 8.911.303,22	€ 95.246.303,22
Totale generale delle entrate		€ 86.335.000,00	€ 8.911.303,22	€ 95.246.303,22

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 52.161.000,00	€ -	€ 52.161.000,00
2	Spese in conto capitale	€ 12.014.000,00	€ 8.911.303,22	€ 20.925.303,22
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 12.160.000,00	€ -	€ 12.160.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
Totale generale delle spese		€ 86.335.000,00	€ 8.911.303,22	€ 95.246.303,22

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.820.000,00	€ -	€ 36.820.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 5.744.000,00	€ -	€ 5.744.000,00
3	Entrate extratributarie	€ 22.608.000,00	€ -	€ 22.608.000,00
4	Entrate in conto capitale	€ 12.628.000,00	€ 3.613.347,83	€ 16.241.347,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
Totale		€ 87.800.000,00	€ 3.613.347,83	€ 91.413.347,83
Totale generale delle entrate		€ 87.800.000,00	€ 3.613.347,83	€ 91.413.347,83

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 54.184.000,00	€ -	€ 54.184.000,00
2	Spese in conto capitale	€ 13.206.000,00	€ 3.613.347,83	€ 16.819.347,83
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 10.410.000,00	€ -	€ 10.410.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.000.000,00	€ -	€ 10.000.000,00
Totale generale delle spese		€ 87.800.000,00	€ 3.613.347,83	€ 91.413.347,83

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 2.494.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 431.634,67
Avanzo di amministrazione	€ 12.282.366,62
TOTALE POSITIVI	€ 15.208.001,29
Minori entrate (tipologie)	€ 164.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 15.044.001,29
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 15.208.001,29

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 8.911.303,22
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 8.911.303,22
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 8.911.303,22
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 8.911.303,22

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.613.347,83
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 3.613.347,83
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 3.613.347,83
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 3.613.347,83

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

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 (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
			2021	2022	2023
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.704.695,97	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	(+)		68.554.11 2,53	64.899.00 0,00	65.172.0 00,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>1.506.000, 00</i>	<i>3.000.000 ,00</i>	<i>3.000.00 0,00</i>
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	(-)		59.632.11 6,38	52.161.00 0,00	54.184.0 00,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>7.120.000, 00</i>	<i>7.110.000 ,00</i>	<i>7.110.00 0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		11.206.00 0,00	12.160.00 0,00	10.410.0 00,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>1.506.000, 00</i>	<i>3.000.000 ,00</i>	<i>3.000.00 0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 579.307,8 8	578.000,0 0	578.000, 00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		3.481.307,88	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.506.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.506.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		3.563.000,00	3.378.000,00	3.378.000,00
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			845.000,00	200.000,00	200.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	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
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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
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
EQUILIBRIO FINALE					

W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			845.000,00	200.000,00	200.000,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		845.000,00	200.000,00	200.000,00	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.481.307,88			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.636.307,88	200.000,00	200.000,00	

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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.379.564,23	€ 7.379.564,23	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 33.872,32	€ 15.961,80	€ -
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 20.840.930,51	€ 609.260,67	-€ 14.661,88
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.287.973,91	€ 540.531,04	-€ 59.902,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 839.971,09	€ 200.000,00	€ -
Totale entrate finali	€ 32.382.312,06	€ 8.745.317,74	-€ 74.564,29
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.996,63	€ 1.996,63	€ -
Totale titoli	€ 32.384.308,69	€ 8.747.314,37	-€ 74.564,29

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui
Titolo 1 - Spese correnti	€ 36.333.806,53	€ 20.135.719,75	€ 8.196,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.597.432,80	€ 7.529.416,90	€ 44.724,26
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 43.931.239,33	€ 27.665.136,65	€ 52.921,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 550.313,96	€ 523.240,44	€ -
Totale titoli	€ 44.481.553,29	€ 28.188.377,09	€ 52.921,00

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 7 luglio 2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

12 luglio 2021

L'organo di revisione
Dott.ssa Maria Patrizia Cassisa
Dott.ssa Giovanna Evangelista
Dott. Stefano Conti