

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 102 del 22/07/2021

PROVINCIA DI ANCONA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2021

PREMESSA

In data 18/02/2021 il Consiglio Provinciale con atto n. 4 ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale n. 83 del 10/02/2021).

In data 22/04/2021 il Consiglio Provinciale con atto n. 38 ha approvato il rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n. 90 del 11/05/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro € 23.201.145,53 così composto:

fondi accantonati	per euro	€ 4.657.849,85;
fondi vincolati	per euro	€ 9.208.126,83;
fondi destinati agli investimenti	per euro	€ 373.131,57;
fondi disponibili	per euro	€ 8.962.037,28.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 27.323,74;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 2.563.744,38.

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

- deliberazione n. 11 del 20/05/2021 Variazione di bilancio n. 1 - cfr parere /verbale n. 91 del 12/05/2021)
- deliberazione n. 20 del 29/6/2021 Variazione di bilancio n. 2 - cfr parere /verbale n. 99 del 21/06/2021).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti 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.

Il Presidente 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° 34 dell'8/4/2021.

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

Determinazione n. 301 del 16/3/2021

Determinazione n. 302 del 16/3/2021

Determinazione n. 712 del 1/6/2021

Determinazione n. 904 del 6/7/2021

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 2.631.015,70 così composta:

fondi accantonati per euro 17.620,26;

fondi vincolati per euro 2.575.436,85;

fondi destinati agli investimenti per euro 37.958,59;

fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

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)	-3.239.842
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	331.036
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	1.041.238
Saldo complessivo	-3.950.044

Per l'Ente non è stato necessario *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.

In data 21/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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 area/settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16/7/2021.

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);

Con nota prot. 22584 del 7/6/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto al Dirigente ed ai Responsabili delle Aree 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 è stato segnalato un debito fuori bilancio pari a € 662,70, che è stato riconosciuto e ripianato con delibera del Consiglio Provinciale n. 21 del 29/06/2021. Pertanto, allo stato attuale non sussistono debiti fuori bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

Il Dirigente e i Responsabili delle aree 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 e le P.O. Responsabili di area 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.

Tutti gli organismi partecipati non hanno ancora approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, pertanto non è stato possibile effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. Nelle successive variazioni si potrà rivedere tale aspetto ed applicare il fondo delle funzioni fondamentali per eventuali disavanzi connessi all'emergenza epidemiologica.

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'Art. 1 comma 79 L. 160/2019 consente agli Enti locali di ridurre per gli anni 20-21 ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e

accantonamenti» ad un valore pari al 90 % dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio. Il Fondo è stato ridotto della quota dell'accantonamento a FCDE nel Bilancio di previsione 2021 al 90% dell'importo calcolato, per un importo di 121.470,69, adeguandolo alla somma complessiva di € 221.950,31. Tale possibilità è condizionata al rispetto degli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145, che il Collegio ha verificato:

- indicatore di ritardo dei pagamenti con un valore minore o uguale a zero
- riduzione dello stock di debito di almeno il 10% rispetto al 31 dicembre 2019. Disposizione che non si applica se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

La Provincia di Ancona, in relazione all'obbligo di accantonamento del Fondo per debiti commerciali, rispetta entrambi gli indicatori suddetti. In particolare l'indicatore di ritardo dei pagamenti registra per l'anno 2020 un valore pari a -14,76 giorni, mentre lo stock del debito al 31.12.2019 pari ad 7.286,03 (al lordo dell'IVA) è ben al di sotto della quota del 5% delle fatture ricevute (Fatture ricevute € 20.418.270,19*5%= 1.020.913,51 €).

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.

L'ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Collegio rileva che ad oggi non essendo disponibili i dati di Bilancio di tutti gli Enti/Società partecipate dalla Provincia, risulta impossibile elaborare il calcolo del Fondo perdite aggiornato con i dati di bilancio 2020. Si rinvia alle successive variazioni o all'approvazione del Rendiconto 2021 per il calcolo puntuale e l'accantonamento delle eventuali perdite pro-quota. Si rammenta che ad oggi è presente nel Risultato di Amministrazione 2020 un accantonamento pari ad € 34.000,00 e relativo ai risultati di

bilancio delle Società partecipate al 31.12.2019. Medesimo importo è stanziato alla Missione 20 del Bilancio di previsione 2021, il cui aggiornamento avverrà successivamente

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 9.254.808,65 così composta:

fondi vincolati	per euro 1.938.648,79 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 335.172,98;
fondi disponibili	per euro 6.980.986,88.

L'avanzo vincolato sarà destinato a:

per euro 715.567,68 a estinzione di mutui Cassa Depositi e Prestiti;

per euro 10.000,00 a residuo mutuo 2011 per progetto di devoluzione mutuo a favore dell'area Informatica e Telematica;

per euro 1.200.000,00 a copertura delle minori entrate utilizzando il cd. Fondone 2020;

per euro 13.081,11 economie buoni pasto 2021 da reimpiegare nel Fondo risorse decentrate 2021.

L'avanzo per investimenti per l'importo di euro 335.172,98 consentirà di finanziare quota parte di un intervento di manutenzione straordinaria di € 350.000 sull'IPAS Panzini di Senigallia.

L'avanzo libero sarà destinato agli interventi previsti nella tabella sottoriportata.

AVANZO LIBERO - UTILIZZI	AVANZO AL 31.12.2020	8.936.559,02
ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI		1.604.159,86
MODIFICA FINANZIAMENTO INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA (Prec. Finanz. Con Mutuo)		2.250.000,00
LAVORI DI RIABILITAZIONE ALLA SOVRASTRUTTURA STRADALE SULLA S.P. N. 9 "CASTELFERRETTI-MONTECAROTTO" PER I TRATTI DAL KM 40+550 AL KM 42+172 E DAL KM 46+320 AL KM 47+026 CIRCA E SULLA S.P. N. 11 "DEI CASTELLI" DAL KM 12+891 AL KM 18+854 A TRATTI, CON L'ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE STRADALI SULLA S.P. N. 9 "CASTELFERRETTI-MONTECAROTTO" PER IL TRATTO DAL KM 42+200 AL KM 46+900 - COMUNE DI CUPRAMONTANA - REPARTO OPERATIVO DI JESI		645.000,00
ACCORDO QUADRO PER MANUTENZIONE SS.PP.		1.300.000,00
ACQUISTO AUTOMEZZI VIABILITA		105.000,00
REALIZZAZIONE PALESTRA SCOLASTICA A SERVIZIO DELL'ITIS MEUCCI DI CASTELFIDARDO		800.000,00
LAVORI DI RISANAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLE FACCIATE DEI CORPI PALESTRA, CENTRALE TERMICA E PENSILINA DI COLLEGAMENTO E RIFACIMENTO PIAZZALE PRINCIPALE DELL'IPAS PANZINI DI SENIGALLIA (QUOTA PARTE PROGETTO 350,000)		14.827,02
ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE		80.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER GESTIONE PATRIMONIO CULTURALE		2.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA SCOLASTICA EXTRAPIANO		180.000,00
TOTALE UTILIZZO AVANZO LIBERO CON LA PRESENTE VARIAZIONE		6.980.986,88
AVANZO DISPONIBILE		1.955.572,14

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

TITOL O	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.468.007,48	€ -	€ 2.468.007,48
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 15.628.679,52	€ -	€ 15.628.679,52
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.646.015,70	€ 9.254.808,65	€ 11.900.824,35
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 34.426.000,00	-€ 1.000.000,00	€ 33.426.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.303.275,62	€ 20.000,00	€ 2.323.275,62
3	Entrate extratributarie	€ 2.958.612,29	€ 98.308,68	€ 3.056.920,97
4	Entrate in conto capitale	€ 21.226.164,04	€ -	€ 21.226.164,04
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.550.000,00	-€ 2.250.000,00	€ 300.000,00
6	Accensione prestiti	€ 2.550.000,00	-€ 2.006.437,80	€ 543.562,20
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 11.865.000,00	€ -	€ 11.865.000,00
Totale		€ 77.879.051,95	-€ 5.138.129,12	€ 72.740.922,83
Totale generale delle entrate		€ 98.621.754,65	€ 4.116.679,53	€ 102.738.434,18

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 37.520.074,87	€ 651.755,89	€ 38.171.830,76
2	Spese in conto capitale	€ 41.196.602,15	€ 3.798.562,20	€ 44.995.164,35
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.635.000,00	-€ 2.250.000,00	€ 385.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 5.405.077,63	€ 1.916.361,44	€ 7.321.439,07
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.865.000,00	€ -	€ 11.865.000,00
Totale generale delle spese		€ 98.621.754,65	€ 4.116.679,53	€ 102.738.434,18

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 50.269.576,00		€ 50.269.576,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 37.622.117,33	-€ 1.000.000,00	€ 36.622.117,33
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.711.945,18	€ 20.000,00	€ 3.731.945,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.053.975,80	€ 98.308,68	€ 4.152.284,48
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 23.246.131,44	€ -	€ 23.246.131,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 3.250.000,00	-€ 2.250.000,00	€ 1.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 3.664.805,00	-€ 2.006.437,80	€ 1.658.367,20
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.868.129,60	€ -	€ 11.868.129,60
	Totale	€ 87.417.104,35	-€ 5.138.129,12	€ 82.278.975,23
	Totale generale delle entrate	€ 137.686.680,35	-€ 5.138.129,12	€ 132.548.551,23
1	<i>Spese correnti</i>	€ 51.244.425,44	€ 773.226,58	€ 52.017.652,02
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 45.107.255,94	€ 3.788.562,20	€ 48.895.818,14
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.635.000,00	-€ 2.250.000,00	€ 385.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 5.405.077,63	€ 1.916.361,44	€ 7.321.439,07
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 12.198.672,86	€ -	€ 12.198.672,86
	Totale generale delle spese	€ 116.590.431,87	€ 4.228.150,22	€ 120.818.582,09
	SALDO DI CASSA	€ 21.096.248,48	-€ 9.366.279,34	€ 11.729.969,14

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 5.056.907,04
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 561.870,88
Avanzo di amministrazione	€ 9.254.808,65
TOTALE POSITIVI	€ 14.873.586,57
Minori entrate (tipologie)	€ 5.700.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 9.173.586,57
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 14.873.586,57

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

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

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-2201/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio esercizio			50.269.576,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.468.007,48	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>	(+)		38.806.196,59 <i>0,00</i>	39.648.540,35 <i>0,00</i>	39.397.957,35 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità'</i>	(-)		38.171.830,76 <i>0,00</i> <i>221.950,31</i>	33.512.398,11 <i>0,00</i> <i>243.921,00</i>	33.534.090,11 <i>0,00</i> <i>243.921,00</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		7.321.439,07 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	6.071.142,24 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	5.823.867,24 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-4.219.065,76	65.000,00	40.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.524.065,76 <i>2.319.727,54</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		30.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			275.000,00	35.000,00	10.000,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		7.376.758,59	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		15.628.679,52	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		22.069.726,24	9.949.200,00	6.417.830,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		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 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00

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

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		300.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		30.000,00	30.000,00	30.000,00
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</i>	(-)		44.995.164,35	10.014.200,00	6.457.830,25
			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		85.000,00	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			-275.000,00	-35.000,00	-10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		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 attivita' finanziaria	(+)		300.000,00	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 Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		300.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.136.104,32	€ 2.709.595,49	€ 615.677,16	€ 1.042.185,99
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.407.655,04	€ 1.073.903,31	€ 147,41	€ 333.899,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.090.906,29	€ 184.521,57	€ 4.719,68	€ 911.104,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.019.967,40	€ 250.646,55	€ -	€ 1.769.320,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 700.000,00	€ -	€ -	€ 700.000,00
Totale entrate finali	€ 8.354.633,05	€ 4.218.666,92	€ 620.544,25	€ 4.756.510,38
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.114.805,00	€ 117.347,89	€ -	€ 997.457,11
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.129,60	€ 2.846,15	€ -	€ 283,45
Totale titoli	€ 9.472.567,65	€ 4.338.860,96	€ 620.544,25	€ 5.754.250,94

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 14.251.323,36	€ 4.562.305,49	€ 0,45	€ 9.689.017,42
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.910.653,79	€ 1.932.298,35	€ -	€ 1.978.355,44
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 18.161.977,15	€ 6.494.603,84	€ 0,45	€ 11.667.372,86
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 333.672,86	€ 1.999,51	€ -	€ 331.673,35
Totale titoli	€ 18.495.650,01	€ 6.496.603,35	€ 0,45	€ 11.999.046,21

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 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

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.

Ai fini della trasmissione all'Ente viene firmato digitalmente dal Presidente per poi successivamente essere inserito nell'apposito registro e sottoscritto da tutto il collegio.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Guido Renzi

Rag. Carla Cecchetelli

Dott. Giacomo Marcantoni
