

## COMUNE DI VLVASONE ARZENE

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

### PREMESSA

In data 30.12.2019, con delibera n. 55 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022;

In data 29.06.2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 determinando un risultato di amministrazione di **euro 2.611.637,76** così composto:

fondi accantonati	per euro	563.121,99;
fondi vincolati	per euro	1.768.145,03;
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.191,22;
fondi disponibili	per euro	277.179,52.

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

n. 4 del 06.03.2020.

n. 15 del 25.05.2020

n. 26 del 29.06.2020

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

Delibera n° 27 del 05.03.2020

Delibera n° 37 del 08.04.2020

Delibera n° 40 del 16.04.2020

Delibera n° 46 del 07.05.2020

Delibera n° 51 del 13.05.2020

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° 2 del 08.01.2020

Delibera n° 26 del 26.02.2020

Delibera n° 35 del 02.04.2020

Delibera n° 43 del 29.04.2020

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. 227 del 03.06.2020

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 delibera 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 **701.245,36** così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	663.745,36;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	37.500,00.

L'Ente ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 37.500,00.

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.

In data 24/07//2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## 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 21.816,63 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 36 del 02.04.2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

buoni spesa per generi alimentari per euro 18.816,63;

generi alimentari o prodotti di prima necessità (anche per il tramite di enti del Terzo settore) per euro 3.000,00.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro 10.831,07 che saranno impegnati in buoni spesa per generi alimentari.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 5.623,76, in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 678,21

L'emergenza sanitaria comporta effetti negativi sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

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 Valvasone Arzene il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 36.758,22 destinato a compensare le minori entrate riferite a:

- Diritti di segreteria per rilascio atti di natura edilizia	€ 2.500,00
- Proventi per violazioni al CDS	€ 12.000,00
- contributo alunni trasporto scolastico	€ 6.600,00
- Proventi impianti sportivi	€ 5.000,00
- Proventi immobili comunali (Castello, Gazebo, ecc.)	€ 10.658,22

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, comporta un minor introito previsto per euro 443,00
- 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, il minor introito dell'esonero viene stimato in euro 273.71.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 58,51 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 0,00 a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o del contributo di sbarco (**articolo 180 del DI 34/2020**);
- 3) somma di euro 2.250,96 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (**articolo 181 del DI n. 34**).

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha provveduto alla variazione in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 solo parzialmente, in attesa di definizione della destinazione del risparmio residuo.

I mutui rinegoziati con Cassa Depositi e prestiti sono i seguenti:

POSIZIONE	DATA CONCESSIONE
4444497	31/03/2004
4450787	21/07/2006
4455802	25/11/2004
4494496	13/11/2006
4358942	01/01/2006
4403369	01/01/2006
4437919	01/01/2006
4437920	01/01/2006
4437921	01/01/2006

4448322	01/01/2006
4453083	28/04/2004
4537373	29/12/2009
4556841	24/10/2012

## 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 alla data del 24.07.2020
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- c. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 24.07.2020;

Si rileva che ad eccezione del debito fuori bilancio su cui si è espresso parere in data 27.07.2020 non sono stati segnalati altri debiti fuori bilancio dai responsabili dei servizi.

Si rileva altresì che i responsabili dei servizi non hanno segnalato variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto.

Il Revisore Unico, 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);

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge **che sono** stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare per l'importo di € 781,97

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

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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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.*

*La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per 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 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"*

*Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".*

***N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione***

**calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»**

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 (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 122.418,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	18.564,17;
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.191,22;
fondi disponibili	per euro	100.662,61.

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	65.605,23		65.605,23
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.936.218,37		1.936.218,37
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	702.846,85	122.418,00	825.264,85
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.517.745,00		1.517.745,00
2	Trasferimenti correnti	1.748.454,10	100.706,29	1.849.160,39
3	Entrate extratributarie	638.093,25	- 40.916,22	597.177,03
4	Entrate in conto capitale	3.112.229,66	85.968,18	3.198.197,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	146.854,00		146.854,00
6	Accensione prestiti	117.000,00		117.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-

9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.201.000,00		1.201.000,00
<b>Totale</b>		<b>8.481.376,01</b>	<b>145.758,25</b>	<b>8.627.134,26</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>11.186.046,46</b>	<b>268.176,25</b>	<b>11.454.222,71</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.965.371,59	58.948,07	4.024.319,66
2	Spese in conto capitale	5.309.107,23	208.386,18	5.517.493,41
3	Spese per incremento di attività finanziarie	117.000,00		117.000,00
4	Rimborso di prestiti	593.567,64	842,00	594.409,64
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.201.000,00		1.201.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>11.186.046,46</b>	<b>268.176,25</b>	<b>11.454.222,71</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	---------------------	-------------------	-----------------------

	<b>FONDO DI CASSA</b>			4.347.214,93
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1		2.366.855,17		2.366.855,17
2	Trasferimenti correnti	1.906.209,94	100.706,29	2.006.916,23
3	Entrate extratributarie	896.903,39	- 40.916,22	855.987,17
4	Entrate in conto capitale	3.772.616,73	85.968,18	3.858.584,91
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	322.098,39		322.098,39
6	Accensione prestiti	130.610,02		130.610,02
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.209.711,21		1.209.711,21
<b>Totale</b>		<b>10.605.004,85</b>	<b>145.758,25</b>	<b>10.750.763,10</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>10.605.004,85</b>	<b>145.758,25</b>	<b>15.097.978,03</b>

1	Spese correnti	4.903.267,28	58.948,07	4.962.215,35
2	Spese in conto capitale	4.961.486,73	208.386,18	5.169.872,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	118.710,00		118.710,00
4	Rimborso di prestiti	593.567,64	842,00	594.409,64
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.493.380,60		1.493.380,60
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>12.070.412,25</b>	<b>268.176,25</b>	<b>12.338.588,50</b>

<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>- 1.465.407,40</b>	<b>- 122.418,00</b>	<b>2.759.389,53</b>
-----------------------	--	-----------------------	---------------------	---------------------



TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	44.846,02		44.846,02
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	924.851,24		924.851,24
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.518.745,00		1.518.745,00
2	Trasferimenti correnti	1.585.173,29		1.585.173,29
3	Entrate extratributarie	575.801,81		575.801,81
4	Entrate in conto capitale	2.144.511,91		2.144.511,91
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	1.201.000,00		1.201.000,00
<b>Totale</b>		<b>7.025.232,01</b>	<b>-</b>	<b>7.025.232,01</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>7.994.929,27</b>	<b>-</b>	<b>7.994.929,27</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.694.074,89		3.694.074,89
2	Spese in conto capitale	2.501.601,33		2.501.601,33
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	598.253,05		598.253,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.201.000,00		1.201.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>7.994.929,27</b>	<b>-</b>	<b>7.994.929,27</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	44.846,02		44.846,02
	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	1.518.745,00		1.518.745,00
2	Trasferimenti correnti	1.585.173,29		1.585.173,29
3	Entrate extratributarie	560.801,81		560.801,81
4	Entrate in conto capitale	2.746.365,79		2.746.365,79
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.201.000,00		1.201.000,00
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro			-
	<b>Totale</b>	<b>7.612.085,89</b>	<b>-</b>	<b>7.612.085,89</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>7.656.931,91</b>	<b>-</b>	<b>7.656.931,91</b>
	Disavanzo di amministrazione	3.660.568,23		3.660.568,23
1	Spese correnti	2.183.194,70		2.183.194,70
2	Spese in conto capitale			-
3	Spese per incremento di attività finanziarie	612.168,98		612.168,98
4	Rimborso di prestiti			-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.201.000,00		1.201.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>7.656.931,91</b>	<b>-</b>	<b>7.656.931,91</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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4.347.214,93		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		65.605,23	44.846,02	44.846,02
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>	(+)		3.964.082,42 -	3.679.720,10 -	3.664.720,10 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		580.512,65	567.761,82	563.171,09
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		4.024.319,66	3.694.074,89	3.660.568,23
- fondo pluriennale vincolato			44.846,02	44.846,02	44.846,02
- fondo crediti di dubbia esigibilità			76.000,00	80.000,00	80.000,00
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		594.409,64 - -	598.253,05 - -	612.168,98 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 8.529,00</b>	<b>-</b>	<b>-</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>	(+)		4.029,00 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.500,00 -	-	-
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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	821.235,85	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.936.218,37	924.851,24	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.462.051,84	2.144.511,91	2.746.365,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	580.512,65	567.761,82	563.171,09
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.500,00	-	-
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	(-)	146.854,00	-	-
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	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.517.493,41 924.851,24	2.501.601,33 -	2.183.194,70 -
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>- 29.854,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
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	(+)	146.854,00	-	-
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 attività finanziarie	(-)	117.000,00	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

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	849.128,16	85.343,31	15.327,56	779.112,41
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	157.755,84	64.855,00	8.000,00	100.900,84
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	258.810,14	93.363,21	3.668,89	169.115,82
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	660.387,07	362.600,54	0,00	297.786,53
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	175.244,39	148.500,90	0,00	26.743,49
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.101.325,60</b>	<b>754.662,96</b>	<b>26.996,45</b>	<b>-727.666,51</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	13.610,02	0,00	0,00	13.610,02
<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	8.711,21	2.670,81	0,00	6.040,40
<b>Totale titoli</b>	<b>2.123.646,83</b>	<b>757.333,77</b>	<b>26.996,45</b>	<b>-708.016,09</b>

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	986.079,06	598.362,95	13.401,82	374.314,29
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	577.230,74	393.696,62	0,00	183.534,12
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	1.710,00	1.710,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.565.019,80</b>	<b>993.769,57</b>	<b>13.401,82</b>	<b>557.848,41</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	292.380,60	37.184,49	0,00	255.196,11
<b>Totale titoli</b>	<b>1.857.400,40</b>	<b>1.030.954,06</b>	<b>13.401,82</b>	<b>813.044,52</b>

## 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;

#### **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 alla data del 24.07.2020;
- 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.

Valvasone Arzene, 29/07/2020

Il Revisore del Conto  
dott. Patrizia Venuti

