

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere del 24 Luglio 2020

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

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

PREMESSA

In data 06/05/2020 il Consiglio dell'Unione, con deliberazione n. 3, ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 – Parere del collegio in data 30/03/2020.

In data 29/06/2020 il Consiglio dell'Unione, con deliberazione n. 10, ha approvato il rendiconto 2019, Parere del collegio dei revisori del 18/06/2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.915.559,17 così composto:

€ 707.217,39 parte accantonata al FCDE;

€ 1.635.956,01 parte vincolata;

€ 572.385,77 parte disponibile.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2020 – 2022

- 1) Variazione n. 1 del 14/05/2020 approvata dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 37 - ratificata dal Consiglio dell'Unione in data 10/06/2020, con deliberazione n. 7.
- 2) Variazione n. 2 del 28/05/2020 approvata dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 44 - ratificata dal Consiglio in data 10/06/2020 con deliberazione n. 7.
- 3) Variazione n. 3 del 10/06/2020 approvata dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 8;
- 4) Variazione n. 4 del 29/06/2020 approvata dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 11;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta dell'Unione, 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.

Con la presente proposta di variazione risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione disponibile pari a euro 486.000,00.

In data 22/07/2020 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio dell'Unione, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 13 del 22/07/2020 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 finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica*

generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

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:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) 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 Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 22/07/2020
- b. il prospetto con il monitoraggio dei dati del responsabile del settore sull'andamento delle entrate tributarie;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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 dichiarazione 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.

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 del 26 giugno 2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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 31/12/2019 di organismi partecipati tali da non richiedere l'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.

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 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.

Il Collegio, 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.

Il Collegio 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	182.620,68		182.620,68
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	395.026,08		395.026,08
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	990.000,00	486.000,00	1.476.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.500,00	-	1.500,00
2	Trasferimenti correnti	12.281.799,14	106.396,00	12.388.195,14
3	Entrate extratributarie	4.002.119,97	- 22.785,50	3.979.334,47
4	Entrate in conto capitale	3.341.334,00	948.000,00	4.289.334,00
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	4.165.000,00		4.165.000,00
	Totale	23.791.753,11	1.031.610,50	24.823.363,61
	Totale generale delle entrate	25.359.399,87	1.517.610,50	26.877.010,37

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	16.503.539,79	397.110,50	16.900.650,29
2	Spese in conto capitale	4.551.360,08	1.120.500,00	5.671.860,08
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	139.500,00		139.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.165.000,00		4.165.000,00
	Totale generale delle spese	25.359.399,87	1.517.610,50	26.877.010,37

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	3.360.890,04		3.360.890,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.500,00	-	1.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	14.086.350,24	106.396,00	14.192.746,24
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.111.652,74	- 22.785,50	7.088.867,24
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.234.099,15	948.000,00	7.182.099,15
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	765.909,44		765.909,44
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.175.171,01		4.175.171,01
	Totale	32.374.682,58	1.031.610,50	33.406.293,08
	Totale generale delle entrate	35.735.572,62	1.031.610,50	36.767.183,12
1	<i>Spese correnti</i>	21.756.300,48	387.110,50	22.143.410,98
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.864.755,26	1.120.500,00	8.985.255,26
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	139.500,00		139.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>			-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.608.850,52		4.608.850,52
	Totale generale delle spese	34.369.406,26	1.507.610,50	35.877.016,76
	SALDO DI CASSA	1.366.166,36	- 476.000,00	890.166,36

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.500,00		1.500,00
2	Trasferimenti correnti	12.240.629,00	- 2.700,00	12.237.929,00
3	Entrate extratributarie	3.931.050,00	-	3.931.050,00
4	Entrate in conto capitale	1.096.000,00		1.096.000,00
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	4.165.000,00		4.165.000,00
	Totale	21.434.179,00	- 2.700,00	21.431.479,00
	Totale generale delle entrate	21.434.179,00	- 2.700,00	21.431.479,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	16.209.679,00	- 2.700,00	16.206.979,00
2	Spese in conto capitale	916.000,00		916.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	143.500,00		143.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.165.000,00		4.165.000,00
	Totale generale delle spese	21.434.179,00	- 2.700,00	21.431.479,00

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.500,00		1.500,00
2	Trasferimenti correnti	12.318.129,00	- 2.700,00	12.315.429,00
3	Entrate extratributarie	3.947.050,00	-	3.947.050,00
4	Entrate in conto capitale	1.300.000,00		1.300.000,00
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	4.165.000,00		4.165.000,00
	Totale	21.731.679,00	- 2.700,00	21.728.979,00
	Totale generale delle entrate	21.731.679,00	- 2.700,00	21.728.979,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	16.304.179,00	- 2.700,00	16.301.479,00
2	Spese in conto capitale	1.115.000,00		1.115.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	147.500,00		147.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.165.000,00		4.165.000,00
	Totale generale delle spese	21.731.679,00	- 2.700,00	21.728.979,00

2020	
Minori spese (programmi)	306.274,50
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.165.460,50
Avanzo di amministrazione	486.000,00
TOTALE POSITIVI	1.957.735,00
Minori entrate (tipologie)	133.850,00
Maggiori spese (programmi)	1.823.885,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	1.957.735,00

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	37.600,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	5.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	42.600,00
Minori entrate (tipologie)	7.700,00
Maggiori spese (programmi)	34.900,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	42.600,00

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	37.600,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	5.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	42.600,00
Minori entrate (tipologie)	7.700,00
Maggiori spese (programmi)	34.900,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	42.600,00

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.360.890,04		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	182.620,68	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>	(+)	16.369.029,61 0,00	16.170.479,00 0,00	16.263.979,00 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	16.900.650,29 0,00 185.385,00	16.206.979,00 0,00 194.986,00	16.301.479,00 0,00 194.986,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	139.500,00 0,00 0,00	143.500,00 0,00 0,00	147.500,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-488.500,00	-180.000,00	-185.000,00
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 (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	313.500,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	175.000,00 0,00	180.000,00 0,00	185.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.162.500,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	395.026,08	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.289.334,00	1.096.000,00	1.300.000,00
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	(-)	175.000,00	180.000,00	185.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)	5.671.860,08	916.000,00	1.115.000,00

<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 - 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

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

	residui 31/12/19	Riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.796.799,95	1.726.249,57	0,00	70.550,38
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.805.001,74	775.007,53	12.868,11	2.042.862,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.060.800,30	63.410,17	0,00	3.997.390,13
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	765.909,44	131.129,15	0,00	634.780,29
Totale entrate finali.....	9.428.511,43	2.695.796,42	12.868,11	6.745.583,12
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	10.171,01	5.022,48	0,00	5.148,53
Totale titoli	9.438.682,44	2.700.818,90	12.868,11	6.750.731,65

SPESE	residui 31/12/19	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	4.981.759,99	3.618.455,07	-689,39	1.362.615,53
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.880.742,04	1.844.609,17	0,00	2.036.132,87
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	8.862.502,03	5.463.064,24	-689,39	3.398.748,40
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	443.864,53	339.071,81	0,00	104.792,72
Totale titoli	9.306.366,56	5.802.136,05	-689,39	3.503.541,12

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 18 luglio 2020 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, non riconosciuti o non finanziati alla data del 17/07/2020;
- 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

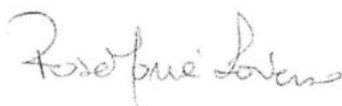
parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Pozzuolo Martesana Li, 24 luglio 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosa Maria Lo Verso



Franco Carmagnola



Donato Monterisi

