

# Comune di Cavagnolo

## Città Metropolitana di Torino

Verbale n. 14 del 26.07.2021

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

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

#### PREMESSA

In data 22/07/2021 l'organo di revisione ha ricevuto, 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.

-----  
In data 23/03/2021 il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 06 il bilancio di previsione 2021-2023.

In data 18/05/2021, con delibera n.15 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 determinando un risultato di amministrazione di euro 3.808.994,66 così composto:

fondi accantonati	per euro	429.086,96;
fondi vincolati	per euro	411.089,62; *( 384.045,66)
fondi destinati agli investimenti	per euro	143.910,67;
fondi disponibili	per euro	2.824.907,41 *(2.851.951,37)

\* A seguito di quanto indicato in sede di certificazione Covid 19, l'Ente ha variato la composizione del risultato di amministrazione come sopra specificato in parentesi.

L'Ente ha approvato il regolamento e le tariffe della Tari per il 2021.

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

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

Deliberazione G.C. n.ro 27 del 07/04/2021 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione 2021/2023. Variazione di cassa ai sensi del D.Lgs. n.ro 118/2011"

Deliberazione della Giunta Comunale n.ro 33 del 09/04/2021 avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 – Art. 175, comma 4, D.Lgs. n.ro 267/2000" ratificata con deliberazione del CC. N.ro 16 DEL 18/05/2021

Deliberazione della Giunta Comunale n.ro 44 del 08/06/2021 avente ad oggetto "Seconda variazione al bilancio di previsione 2021/2023 - Art. 175, comma 4, D.Lgs. n.ro 267/2000"

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)	-83.876
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	90.230
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-10.254
<b>Saldo complessivo</b>	<b>16.608</b>

L'Ente ha ritenuto opportuno *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.

L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n 13 del 23/07/2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

## 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".*

*L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".*

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L'Organo di Revisione prende atto della proposta di deliberazione e 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 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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

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 .

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.

Si attesta che l'ente ha provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'intero importo, a fronte delle sopra citate criticità nell'incasso dei residui attivi.

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 569.608,46** così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	18.658,46;
fondi destinati agli investimenti	per euro	103.950,00;
fondi disponibili	per euro	447.000,00.

e per la parte spese in conto capitale destinata a :

(applicazione avanzo destinato agli investimenti)

lavori efficientamento energetico palazzo comunale – sostituzione persiane -	€ 20.000,00
Sistemazione impianto semaforico	€ 10.000,00
Lavori di adeguamento sismico scuola primaria - Incarico per completamento ed integrazione relazione sismica	€ 21.950,00
Forniture scuola: sistemazione illuminazione , acquisto smart tv per didattica a distanza e videoconferenze	€ 30.000,00
Acquisto attrezzature u.t. - tosaerba	€ 22.000,00

ed a :

(applicazione avanzo libero)

Lavori di ristrutturazione ex Rocca	€ 420.000,00
Verifiche sismiche caserma	€ 15.000,00
Adeguamento P.A.I.	€ 12.000,00

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	22.200,00	€ -	€ 22.200,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	47.405,00	€ -	€ 47.405,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	42.136,61	€ 569.608,46	€ 611.745,07
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.160.669,00	€ 13.916,24	€ 1.174.585,24
2	Trasferimenti correnti	161.600,31	€ 18.892,71	€ 180.493,02
3	Entrate extratributarie	268.052,29	-€ 4.043,49	€ 264.008,80
4	Entrate in conto capitale	774.117,00	€ -	€ 774.117,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	0	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.000,00	€ -	€ 110.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	467.750,00	€ -	€ 467.750,00
<b>Totale</b>		<b>2.942.188,60</b>	<b>€ 28.765,46</b>	<b>€ 2.970.954,06</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>3.053.930,21</b>	<b>€ 598.373,92</b>	<b>€ 3.652.304,13</b>
	Disavanzo di amministrazione	0	€ -	€ -
1	Spese correnti	1.651.650,21	€ 47.423,92	€ 1.699.074,13
2	Spese in conto capitale	821.522,00	€ 550.950,00	€ 1.372.472,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	3.008,00	€ -	€ 3.008,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	110.000,00	€ -	€ 110.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	467.750,00	€ -	€ 467.750,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>3.053.930,21</b>	<b>€ 598.373,92</b>	<b>€ 3.652.304,13</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	3.037.548,26		€ 3.037.548,26
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.993.095,22	€ 13.916,24	€ 2.007.011,46
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	228.324,90	€ 18.892,71	€ 247.217,61
3	<i>Entrate extratributarie</i>	713.450,34	-€ 4.043,49	€ 709.406,85
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	981.500,28	€ -	€ 981.500,28
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	0	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	110.000,00	€ -	€ 110.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	536.939,53	€ -	€ 536.939,53
	<b>Totale</b>	<b>4.563.310,27</b>	<b>€ 28.765,46</b>	<b>€ 4.592.075,73</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>7.600.858,53</b>	<b>€ 28.765,46</b>	<b>€ 7.629.623,99</b>
1	<i>Spese correnti</i>	2.000.796,32	€ 47.423,92	€ 2.048.220,24
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.067.032,07	€ 550.950,00	€ 1.617.982,07
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	3.008,00	€ -	€ 3.008,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	110.000,00	€ -	€ 110.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	571.657,98	€ -	€ 571.657,98
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>3.752.494,37</b>	<b>€ 598.373,92</b>	<b>€ 4.350.868,29</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>3.848.364,16</b>	<b>-€ 569.608,46</b>	<b>€ 3.278.755,70</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.157.069,00	€ -	€ 1.157.069,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 77.808,85	€ -	€ 77.808,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 220.719,15	€ -	€ 220.719,15
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 465.250,00	€ -	€ 465.250,00
<b>Totale</b>		<b>€ 2.070.847,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.070.847,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 2.070.847,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.070.847,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.451.933,00	€ -	€ 1.451.933,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.664,00	€ -	€ 3.664,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 465.250,00	€ -	€ 465.250,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 2.070.847,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.070.847,00</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.153.519,00	€ -	€ 1.153.519,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 52.435,85	€ -	€ 52.435,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 220.879,29	€ -	€ 220.879,29
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 465.250,00	€ -	€ 465.250,00
<b>Totale</b>		<b>€ 2.042.084,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.042.084,14</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 2.042.084,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.042.084,14</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.423.464,14	€ -	€ 1.423.464,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.370,00	€ -	€ 3.370,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 465.250,00	€ -	€ 465.250,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 2.042.084,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.042.084,14</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2021</b>	
Minori spese (programmi)	€ 5.400,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 613.338,41
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 618.738,41</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 14.964,49
Maggiori spese (programmi)	€ 603.773,92
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 618.738,41</b>
<b>2022</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 5.850,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 5.850,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 5.850,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 5.850,00</b>
<b>2023</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 5.850,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 5.850,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 5.850,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 5.850,00</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:

**ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 20/07/2021)  
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2023)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.037.548,26		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	22.200,00	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>	(+)	1.619.087,06 0,00	1.455.597,00 0,00	1.426.834,14 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.699.074,13 0,00 71.005,51	1.451.933,00 0,00 71.005,51	1.423.464,14 0,00 71.005,51
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</i>	(-)	3.008,00 0,00 0,00	3.664,00 0,00 0,00	3.370,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-60.795,07	0,00	0,00
<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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	60.795,07 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>	(+)	0,00 0,00	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</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	(+)	550.950,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	47.405,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	774.117,00	40.000,00	40.000,00
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	(-)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.372.472,00 0,00	40.000,00 0,00	40.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	60.795,07		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-60.795,07	0,00	0,00

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

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Tributarie	832.426,22	90.332,00	0,00	0,00	832.426,22	742.094,22	10,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	66.724,59	42.469,91	0,00	0,00	66.724,59	24.254,68	63,65
Titolo 3 - Extratributarie	445.398,05	163.901,22	601,34	0,00	445.999,39	282.098,17	36,80
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>1.344.548,86</b>	<b>296.703,13</b>	<b>601,34</b>	<b>0,00</b>	<b>1.345.150,20</b>	<b>1.048.447,07</b>	<b>22,07</b>
Titolo 4 - In conto capitale	207.383,28	0,00	0,00	0,00	207.383,28	207.383,28	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	69.189,53	2.264,84	0,00	0,00	69.189,53	66.924,69	3,27
<b>Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>1.621.121,67</b>	<b>298.967,97</b>	<b>601,34</b>	<b>0,00</b>	<b>1.621.723,01</b>	<b>1.322.755,04</b>	<b>18,44</b>

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Correnti	430.652,22	171.227,98		0,00	430.652,22	259.424,24	39,76
Titolo 2 - In conto capitale	245.510,07	78.416,96		0,00	245.510,07	167.093,11	31,94
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	103.907,98	33.131,79		0,00	103.907,98	70.776,19	31,89
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>780.070,27</b>	<b>282.776,73</b>		<b>0,00</b>	<b>780.070,27</b>	<b>497.293,54</b>	<b>36,25</b>

L'equilibrio nella gestione dei residui viene assicurato dalla presenza di un fondo cassa di importo sufficiente.

Si rileva tuttavia una certa criticità nell'incasso dei residui attivi, in particolare per quanto riguarda le entrate del titolo 1.

In considerazione di quanto evidenziato, il Revisore Unico invita l'ente a prestare attenzione alle riscossioni, in particolare delle entrate tributarie, al fine di evitare in futuro il verificarsi di squilibri di cassa.

### **GESTIONE RESIDUI E FONDO CASSA**

<b>Fondo di Cassa al 01.01.2021</b>	<b>3.037.548,26</b>
Riscossioni (+) di cui conto residui 298.967,97	889.740,71
Pagamenti (-) di cui conto residui 282.776,73	960.014,94
<b>Fondo di Cassa Totale 21.07.2021</b>	<b>2.967.274,03</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 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 20/07/2021;
- 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.

Torino, Lì 26 Luglio 2021

*Il revisore unico*

*Dott. Sergio Bertolini*

Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 D.Lgs. 39/1993