

COMUNE DI BIBBIANO

Provincia di Reggio Emilia

Verbale n.102 del 30 luglio 2021

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: " Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione finanziario 2021-2023.Approvazione variazione al DUP 2021-2023 "

La sottoscritta Dott.ssa Elena Verna nominata Revisore Unico a seguito dell'approvazione della delibera di Consiglio Comunale di Bibbiano n.53 del 05/11/2018 con decorrenza dall'8 novembre 2018 fino al 07/11/2021 ha ricevuto da parte della Dottoressa Laura Rustichelli quale Responsabile del Servizio "Bilancio, Affari Finanziari Generali ed Istituzionali", la documentazione per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione finanziario 2021-2023 .Approvazione variazione al DUP 2021-2023 "

PREMESSA

In data 30/03/2021 con deliberazione n 13 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2021/2023.

In data 30/04/2021 con delibera n. 17 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto 2020 determinando un risultato di amministrazione di euro 2.047.936,91 così composto:

| | | |
|-----------------------------------|------|--------------|
| Fondi vincolati | euro | 278.885,93 |
| Fondi accantonati | euro | 1.715.622,81 |
| Fondi destinati agli investimenti | euro | 16.878,44 |
| Fondi disponibili | euro | 36.549,73 |

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:
Delibera n. 18 del 30/04/2021 "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023-quarta variazione";

Delibera n. 23 del 19/05/2021 " Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 – 5° variazione. Approvazione variazione al programma triennale lavori pubblici 2021-2023, al programma biennale servizi e forniture 2021-2022 e al dup 2021-2023.";

Delibera n. 29 del 28/06/2021 "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 – decima variazione. Approvazione variazione al programma biennale servizi e forniture 2021-2022 e al DUP 2021-2023.

Delibera n. 30 del 28/06/2021 "Ratifica delibera di Giunta Comunale n.53 del 07/06/2021 avente come oggetto "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 – settima variazione di bilancio adottata in via d'urgenza";

Delibera n. 31 del 28/06/2021 "Ratifica delibera di Giunta Comunale n.57 del 28/06/2021 avente ad oggetto bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021 – 2023 nona variazione di bilancio in via d'urgenza ";

Delibera n. 33 del 28/06/2021 con cui è stata data "Comunicazione della delibera di Giunta Comunale n. 54 del 07.06.2021 avente ad oggetto: bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 - ottava variazione - variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. e-bis) d.lgs. 267/2000

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta Comunale comportanti prelievi dal Fondo di Riserva o variazioni di cassa.

E
COMUNE DI BIBBIANO
Comune di Bibbiano
Protocollo N.0008295/2021 del 30/07/2021

La Giunta ha inoltre effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio Comunale:
Delibera di giunta n. 27 del 30.03.2021 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2020. variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ed agli stanziamenti di cassa ai sensi del d.lgs. n. 118/2011";
Delibera di Giunta Comunale n. 54 del 07.06.2021 avente ad oggetto:" Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023 - ottava variazione - variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. e-bis) del tuel" poi ratificata in sede di Consiglio Comunale con la delibera n.33 del 28/06/2021.

E' stata approvata la seguente variazione da parte di Responsabili dei Servizi::
il Responsabile del servizio Affari generali e Bilancio ha approvato la " 6° variazione al bilancio 2021-2023 - 3° variazione compensativa ai sensi dell' art. 175, c. 5- quater, lett. a) del d.lgs. 267/2000.

L'ente non ha 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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'art.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'art. 106, comma 3-bis, del D.L. n. 34/2020, recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", inserito in sede di conversione ad opera della Legge 17 luglio 2020 n. 77, "in considerazione delle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali", ha rinviato al 30 settembre 2020 il

termine per l'approvazione della salvaguardia degli equilibri, di cui all'art. 193 del TUEL e successivamente con il dl 104/2020, al 30 novembre 2020;

L'art.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"

La Commissione Arconet, attraverso la FAQ n. 41/2020, ha precisato in proposito che "di norma l'assestamento di bilancio, contestuale alla verifica degli equilibri, svolge la funzione di consentire la variazione generale del bilancio al fine di garantire gli equilibri. A seguito del rinvio al 30 settembre 2020 delle verifiche sugli equilibri, la funzione dell'assestamento del bilancio di previsione può essere limitata all'adeguamento del bilancio alle risultanze del rendiconto approvato entro il 30 giugno 2020, quali l'utilizzo dell'avanzo o l'applicazione del disavanzo di amministrazione. In ogni caso, l'adempimento dell'assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022".

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 coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica
- 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 da 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, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, 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 d'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.

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 " omissis"

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:

- per la copertura di debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese d'investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3. "omissis"

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.

COMUNICAZIONE CERTIFICAZIONE COVID-19

L'ente ha regolarmente ed entro i termini previsti trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A) -347.029

Ristori specifici entrata (B) 13.725

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) -333.304

Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D) 316.358 / 667.805

Ristori specifici spesa (E) 158.655

Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) 509.150

Non è stato necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2020 successivamente alla certificazione COVID

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto della proposta di deliberazione e delle dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai Responsabili dei servizi.

Il Revisore Unico procede quindi all'esame della documentazione relativa agli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al DLgs 118/2011 punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio " Bilancio e Affari Finanziari" ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- la segnalazione di eventuali e sopravvenute esigenze;
- la segnalazione di nuove maggiori o minori entrate;
- eventuali squilibri derivanti dalla gestione dei residui

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato debiti fuori bilancio da ripianare né l'esistenza di situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale di competenza e/o nella gestione dei residui

Il Revisore pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio in quanto gli equilibri di bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e dalla spesa nella gestione di competenza e nella gestione conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione l'accantonamento risulta congruo vista anche l'istruttoria compiuta dal Responsabile del Servizio " Bilancio ed Affari Finanziari " .

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020.

Le partecipate " Bibbiano la Culla" e " L'Olmo" hanno chiuso il bilancio al 31.12.2020 registrando una perdita rispettivamente di euro 87,00 ed euro 2004,00.

Tale perdita non pregiudica gli attuali equilibri di bilancio dell'Ente. In sede di predisposizione del prossimo bilancio preventivo si valuterà l'accantonamento a copertura di perdite delle Aziende partecipate ai sensi dell'art.21 del d.Lgs 175/2016.

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.

La gestione in conto residui aggiornata risulta essere la seguente:

| | RESIDUI AL 31.12.2020 | RISCOSSIONI | MAGGIORI O MINORI RESIDUI | IMPORTO ALLA DATA DELLA VERIFICA |
|----------|--------------------------|-------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| TITOLO 1 | 3.071.319,89 | 638.031,80 | 39.066,48 | 2.472.354,57 |
| TITOLO 2 | 63.116,56 | 48.870,06 | 18,50 | 14.265,00 |
| TITOLO 3 | 470.677,59 | 203.690,64 | 23.056,15 | 290.043,10 |
| TITOLO 4 | 475.470,90 | 345.820,83 | 3.561,31 | 133.211,38 |
| TITOLO 5 | 704.840,13 | 16.660,47 | - | 688.179,66 |
| TITOLO 6 | - | - | - | - |
| TITOLO 7 | - | - | - | - |
| TITOLO 9 | 4.611,94 | - | - | 4.611,94 |
| | | | | |

| | RESIDUI AL 31.12.2020 | PAGAMENTI | MAGGIORI O MINORI RESIDUI | IMPORTO ALLA DATA DELLA VERIFICA |
|----------|--------------------------|--------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| TITOLO 1 | 2.114.999,85 | 1.846.857,25 | - | 268.142,60 |
| TITOLO 2 | 459.301,46 | 150.242,49 | 604,80 | 308.454,17 |
| TITOLO 3 | - | - | - | - |
| TITOLO 4 | - | - | - | - |
| TITOLO 5 | - | - | - | - |
| TITOLO 7 | 264.466,72 | 103.842,02 | - | 160.624,70 |
| | | | | |

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

Anno 2021

| | |
|--|--|
| ENTRATE | SPESA |
| Maggiori Entrate euro 321.090,20 | Maggiore spesa euro 439.144,50 |
| Minori Entrate euro -12.997,97 | Minore spesa euro -131.052,27 |
| TOTALE SALDO DI COMPETENZA euro 308.092,23 | TOTALE SALDO DI COMPETENZA euro 308.092,23 |

TOTALE VARIAZIONE SALDO DI CASSA IN ENTRATA EURO 180.282,79
TOTALE VARIAZIONE SALDO DI CASSA IN USCITA EURO 308.092,23

Anno 2022

| | |
|--------------------------------------|--------------------------------|
| ENTRATE | SPESA |
| Maggiori Entrate euro 35.568,67 | Maggiore spesa euro 109.786,99 |
| Minori Entrate 0,00 | Minore spesa euro -74.218,32 |
| TOTALE SALDO DI COMPETENZA 35.568,67 | TOTALE 35.568,67 |

TOTALE VARIAZIONE SALDO DI CASSA IN ENTRATA EURO 0,00
TOTALE VARIAZIONE SALDO DI CASSA IN USCITA EURO 0,00

Anno 2023

| | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| ENTRATE | SPESA |
| Maggiori Entrate euro 0,00 | Maggiore spesa euro 74.218,32 |
| Minori Entrate 0,00 | Minore spesa euro -74.218,32 |
| TOTALE SALDO DI COMPETENZA euro 0,00 | TOTALE SALDO DI COMPETENZA euro 0,00 |

TOTALE VARIAZIONE SALDO DI CASSA IN ENTRATE EURO 0,00
TOTALE VARIAZIONE SALDO DI CASSA IN USCITA EURO 0,00

APPLICAZIONE AVANZO 2020.

Relativamente alle risorse assegnate con il fondo funzioni fondamentali per l'anno 2020 la quota di competenza del 2021 dichiarata nella sezione 2 – Spese riga "Contratti di servizio continuativo sottoscritti

nel 2020 – quota 2021”, del modello ministeriale di certificazione costituisce una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 per le finalità previste dall’articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e dell’articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020;

Con la presente variazione l’Ente ha applicato al bilancio 2021-2023 annualità 2021 avanzo di amministrazione 2020 vincolato ai sensi dell’art. 106 del DI 34/2020 per € **91.259,71** a finanziamento dei seguenti capitoli di bilancio:

- CAP 2783/ 0 - Servizi integrativi scuola infanzia comunale;
- CAP 3415/ 0 - Spese per il servizio del trasporto scolastico - prestazione di servizi;
- CAP 2980/ 0 - Gestione servizi integrativi scuola primaria;
- CAP 2809/ 0 - Gestione nido in appalto;
- CAP 212/ 5 - Spese per pulizie pre-post scuola elementare;
- CAP 582/25 Trasferimento a Unione Val d'Enza per servizio sociale territoriale per maggiori oneri servizi ASP Sartori;

Con la presente variazione l’Ente ha applicato la quota di **36.549,73** di avanzo di amministrazione 2020 – fondi liberi per le finalità di cui alla lettera c) del comma 2 dell’art. 187 del TUEL è utilizzata a finanziamento dei seguenti capitoli di bilancio in conto capitale,

- cap 9430/ 4 - trasferimento in conto capitale all'unione Val d'Enza finanziato con avanzo di amministrazione per € 6.000,00;
- cap 11606/ 0 - accordo di programma con il Consorzio della bonifica dell'Emilia centrale per la vigilanza, verifica, manutenzione e messa in sicurezza dei corsi d'acqua, canali e fossi fin.avanzo per € 15.000,00;
- cap 9434/ 0 - acquisto arredi per biblioteca finanziato con avanzo di amministrazione per € 1.500,00;
- cap 9433/ 0 - trasferimento all'Unione val d'Enza per progetto "Val d'Enza controllata" finanziato con avanzo di amministrazione per € 2.265,04;
- cap 11835/ 2 - manutenzione straordinaria e potenziamento impianti di illuminazione pubblica fin. con avanzo amm.ne per € 11.784,69;

L’Avanzo di amministrazione ad oggi applicato e da applicare risulta essere pertanto:

| | | APPLICATI | DA APPLICARE |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 278.885,93 | 200.353,06 | 78.532,87 |
| Fondi accantonati | 1.715.622,81 | 976,09 | 1.714.646,72 |
| Fondi destinati a spese di investimento | 16.878,44 | 16.878,44 | 0,00 |
| Fondi liberi | 36.549,73 | 36.549,73 | 0,00 |
| TOTALE | 2.047.936,91 | 254.757,32 | 1.793.179,59 |

le variazioni proposte con l’assestamento confermano per ciò che riguarda il personale 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.

In merito alla richiesta di modifica al DUP 2021-2023 pervenuta dal 4° Servizio Scuola e Cultura prot. 8002 in data 22/07/2021, si richiede la sostituzione della parola "concessione" con "appalto" nei sottoelencati punti e per le motivazioni di seguito indicate:

MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
PROGRAMMA 1 – ISTRUZIONE PRESCOLASTICA
4° Servizio – Scuola e cultura

Obiettivi strategici: settimo punto elenco

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA
 PROGRAMMA 1 – INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO
 4° Servizio – Scuola e cultura
 Obiettivi strategici: ottavo punto elenco

in ragione del fatto che tutti gli elementi che determinano la remunerazione dell'aggiudicatario dei servizi 0-6 sono determinati dal Comune (n. iscritti ai servizi, tariffe) e che il finanziamento a carico della pubblica amministrazione è superiore al quarantanove per cento del costo dell'investimento complessivo (art. 165 del d.lgs 50/2016); viene comunque mantenuta in capo all'aggiudicatario la riscossione delle tariffe per i servizi a domanda individuale nelle modalità specificate nel Capitolato speciale d'appalto;

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;

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

**SALVAGUARDIA EQUILIBRI E ASSESTAMENTO 2021-2023
 VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|--|-----|------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 1.240.659,89 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 59.365,47 | 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 8.069.387,86 | 7.662.862,55 | 7.643.673,76 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 8.261.685,84 | 7.668.451,32 | 7.562.768,17 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 287.477,01 | 275.564,69 | 274.373,22 |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 166.398,28 | 233.499,23 | 296.405,59 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -299.330,79 | -239.088,00 | -215.500,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 167.231,71 | 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 225.574,00 | 269.088,00 | 245.500,00 |
| | | | 324,00 | 235.880,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 93.474,92 | 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+L+M | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SALVAGUARDIA EQUILIBRI E ASSESTAMENTO 2021-2023

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento | (+) | 87.525,61 | --- | --- |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 1.084.626,47 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 10.449.799,15 | 3.829.401,00 | 5.733.100,00 |
| 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 | (-) | 225.574,00 | 269.088,00 | 245.500,00 |
| 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 | (-) | 3.132.500,00 | 912.713,00 | 2.600.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 93.474,92 | 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 di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 8.357.352,15 | 2.677.600,00 | 2.917.600,00 |
| 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 |
| 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 | (+) | 3.132.500,00 | 912.713,00 | 2.600.000,00 |
| 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 | (-) | 3.132.500,00 | 912.713,00 | 2.600.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O-Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | | | |
|--|-----|-------------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità | (-) | 167.231,71 | --- | --- |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -167.231,71 | 0,00 | 0,00 |

Il Revisore Unico prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

Il Revisore dà atto che è stata compiuta dai vari servizi comunali la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni, così come indicato dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 e che la presente variazione non determina alcuna variazione del programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023 e dell'elenco annuale 2021 .

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti e non finanziati in base a quanto attestato dai Responsabili dei Servizi
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2021/2023,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio sia in conto competenza che in conto residui ed alla variazione al DUP per le motivazioni sopra richiamate ed esprime il parere favorevole alla variazione di assestamento generale proposto.

Bagnacavallo, 30 luglio 2021

Il Revisore Unico

