

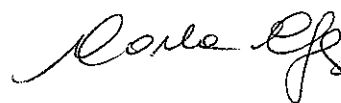
COMUNE DI DEL GIGLIO

Provincia di Grosseto

**Parere dell'organo di revisione sulla**  
**VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2**  
**E**  
**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**E**  
**ASSESTAMENTO GENERALE**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

Rag. Carla Gigli



Verbale n. 20 del 09 agosto 2021

**Oggetto:** *Parere sulla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 81 del 06/08/2021 avente ad oggetto "VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2" e "BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 T.U.E.L. ED ASSESTAMENTO GENERALE EX ART. 175, COMMA 8, T.U.E.L.: VERIFICA E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.*

La sottoscritta Carla Gigli, in qualità di Revisore Unico del Comune dell'Isola del Giglio (GR), nominata con deliberazione consiliare n. 36 del 19/10/2018

Premesso

Che è pervenuta dal Responsabile del Servizio Finanziario Copia di deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 06/08/2021 relativa alla **variazione n. 2 del bilancio di previsione 2021-2023** e la Proposta n. 81 Ufficio Ragioneria di Consiglio Comunale, della medesima data, relativa alla **ratifica della variazione di bilancio n. 2 ed alla Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale del Bilancio di Previsione 2021 – 2023** dove si chiede di esprimere il parere ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs 267/2000 e s.m.i;

- **esaminata** la proposta sulla **variazione n. 2** al bilancio di previsione 2021-2023, gli allegati prospetti di Variazioni di PEG 2021-2022-2023 i prospetti **A/1, A/2, A/3, A/4**, i Prospetti Riepilogativi, le richieste di variazione dei Responsabili delle varie Aree dei Servizi, tutte protocollate, il prospetto degli equilibri di bilancio, i conti di bilancio (riepilogo per capitolo delle entrate e delle uscite 2021) e altri allegati utili;
- **ottenuta** la collaborazione del Responsabile del Servizio Finanziario in merito alla variazione n. 2 invocata;
- **rilevato** il contenuto dello Statuto e il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- **visto** il D. Lgs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»,
- **visto** in particolare l'art. 175 del Tuel;
- **visti** i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

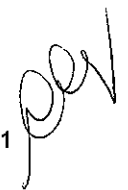
Considerato

il Bilancio di Previsione 2021-2023 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 15/05/2021;

il Rendiconto di gestione 2020 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 18/07/2021; la precedente variazione di bilancio sulla quale è stato espresso il parere e precisamente:

- Variazione di Bilancio n. 1 di cui alla delibera di G.C. n. 51 del 17/06/2021 (verbale del revisore n. 16 del 17/06/2021), ratificata con delibera di C.C. n. 26 del 30/06/2021;

ed altresì visto e considerato

1 

## Revisore Unico dei Conti

le principali voci di variazioni, richiamate per urgenza nella proposta di Giunta Comunale, che prevedono la necessità di adeguamento delle previsioni.

### Nell'esercizio 2021

- **Tra gli adeguamenti per maggiori entrate (complessivi € 406.287,70)**
  - nei capitoli della Tasi, Tari, Invim, sanzioni edilizie, diritti sui matrimoni ove risulta quasi esaurita la disponibilità;
  - nei capitoli ove confluiscono incassi a titolo di Contributo per indennità Sindaco e di Contributo di supporto ai Comuni per sollecito/subentro di ANPR;
  - nei capitoli per incremento del fondo per l'esercizio delle funzioni degli Enti Locali;
  - nei capitoli per trasferimenti compensativi IMU settore turistico (€ 24.766,00 al cap. 132.0) contributo di sbarco (€ 89.946,00 al cap. 133.0) Cosap (complessive € 11.260,00 al cap. 134.0) trasferimenti di cui all'art. art. 106 DL 34/2020 ("Fondone" per complessive € 95.702,00 al cap. 140.2);
  - nel capitolo Fondo di solidarietà alimentare (€ 5.747,00 al cap. 146);
  - nel capitolo relativo ai proventi destinati agli Usi Civici, per opere di interesse collettivo.
- **Tra gli adeguamenti per riduzione di entrate (complessivi € 91.855,00)**
  - nel cap. 20.0 per l'IMU, riduzione di euro 49.532,00 determinata anche dalle esenzioni stabilite dallo Stato per i pubblici esercizi;
  - nel cap. 140.16 quale progetto "Botteghe della Salute" per euro 5.000 non previsto per il 2021;
  - nei capitoli dei proventi di gestione parcheggi comunali (€ 21.200,00) del canone unico di occupazione suolo pubblico permanente e mercatale (€ 13.123,00);
- **Tra gli adeguamenti per maggiori stanziamenti di spesa (complessivi € 970.671,60)**
  - relative all'emergenza Covid-19 per buoni alimentari, locazione struttura ricettiva di backup emergenza (cap. 362.0 per € 5.747,00 e cap. 364.0 per € 20.000,00);
  - accantonamento prudenziale a titolo di Fondo per ristori Covid-19 in attesa degli esiti dei ricalcoli da certificare (cap. 763.0 di euro 31.985,54);
  - operazioni di concorsi per reclutamento del personale dipendente (cap. 599.0 per euro 10.000,00);
  - contributi richiesti dall'assessorato al turismo finalizzati alla manutenzione dei centri abitati per il decoro urbano; alle manifestazioni culturali a promozione turistica, alla realizzazione di percorsi archeologici, alla realizzazione "casa del vino" , all'illuminazione di Castello ed altre per oltre € 200.000, con l'obiettivo prioritario della crescita del turismo per lo sviluppo del territorio;
  - interventi per manutenzione straordinaria
  - richieste di stanziamento dall'area tecnica-manutentiva per la messa in sicurezza di alcuni tratti di Via del Corvo gravemente dissestati (cap. 14493 € 10.485,41), delle strade comunali di Scopeto e Calbugina (cap. 14495.0 € 27.816,00), per interventi di manutenzione straordinaria per piste ciclabili (cap. 14491.0 spesa cofinanziata dal Comune di Monte Argentario € 50.000 e cap.

## Revisore Unico dei Conti

14492.0 quota comune Isola del Giglio € 38.887,36), urgenza per ripristino muro in cemento armato rivestito in pietra in località Campese (cap. 14494 € 125.000);

- adeguamento costi di gestione indiretta del servizio di smaltimento rifiuti e di bonifica (cap. 8420.0 di € 93.278,68);

• **Tra gli adeguamenti per minori stanziamenti di spesa (complessivi € 358.576,99)**

- gestione riscossione parcheggi (cap. 853.5 € 12.284,00);

- trasferimento servizio in convenzione con pro-loco di Isola del Giglio;

- trasferimento a Confraternita "La Misericordia" per accordo quadro la Bottega della Salute;

- manutenzione straordinaria viabilità lungomare di Campese.

- **altre e maggiori dettagli** delle variazioni/trasferimenti anche per gli anni 2022 e 2023 sono elencate negli allegati ricevuti, sia per capitolo che per importo, e supportate dalle richieste a protocollo dei Responsabili di Area.

Per il raggiungimento dell'equilibrio della gestione di competenza al Bilancio di previsione 2021-2023, nella variazione n. 2, sono state applicate quote di **avanzo di amministrazione 2020 per euro 297.661,91** di seguito indicate:

- avanzo non vincolato di parte capitale € 14.963,47

- avanzo vincolato da leggi di parte corrente € 91.386,77 per il finanziamento di spese correnti (contributo di sbarco);

- avanzo vincolato da leggi di parte capitale € 9.284,67 per il finanziamento di spese c/capitale per la manutenzione straordinaria di strade comunali, oltre che per la ritenuta dello 0,5% (spese dragaggio) stabilite dal "codice degli appalti";

- avanzo libero di euro 182.027,00 per il finanziamento di spese correnti.

La variazione di bilancio n. 2 per l'anno 2021 è così riassunta:

|                           |   |                   |
|---------------------------|---|-------------------|
| maggiori entrate          | € | 406.287,70        |
| avanzo di amministrazione | € | 297.661,91        |
| minori spese              | € | <u>358.576,99</u> |
| Totali positivi           | € | 1.062.526,60      |

|                 |   |                   |
|-----------------|---|-------------------|
| minori entrate  | € | 91.855,00         |
| maggiori spese  | € | <u>970.671,60</u> |
| Totali negativi | € | 1.062.526,60      |

Per tutto quanto sopra considerato l'Ente ritiene improrogabile, necessario e urgente la suddetta variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 per l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa.

## Revisore Unico dei Conti

Il Revisore ha effettuato le seguenti verifiche sui documenti pervenuti al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) TUEL.

### **Verifica degli equilibri di bilancio**

#### **1. Verifica del pareggio finanziario e dei servizi conto terzi**

Le variazioni al bilancio di previsione appaiono rispettare il principio del pareggio di bilancio e gli equilibri economico-finanziari e patrimoniali come evidenziato nello schema riassuntivo delle previsioni 2021-2022-2023, non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica sia per la gestione di competenza che per quella dei residui e di cassa come dimostrato dall'allegato delle previsioni fornito dal Responsabile del Servizio Finanziario "equilibri di bilancio". Il Prospetto dimostrativo viene rappresentato nelle pagine che seguono (pag.14).

#### **2. Verifica della coerenza interna**

Le variazioni al bilancio di previsione, così come indicato nei prospetti contabili, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione di mandato e al raggiungimento degli obiettivi indicati nella Relazione Previsionale Programmatica.

#### **Verifica dell'attendibilità e congruità delle previsioni per l'esercizio 2021-2023**

Le variazioni al bilancio di previsione, così per come indicato nei prospetti contabili, consegnati al revisore, rispettano i dettami contenuti nell'art.175, precisando che non appaiono variazioni delle singole poste contabili in contrasto con i dettami dell'articolo del decreto succitato.

Si invita comunque l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e si raccomanda il rispetto della prescrizione di cui all'art 174 c.5 del D.lgs 267/2000.



## Revisore Unico dei Conti

In merito alla "Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale del Bilancio di Previsione 2021 – 2023" dove si chiede di esprimere il parere ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs 267/2000 e s.m.i, il Revisore espone:



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.

## Revisore Unico dei Conti

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".

PRELIMINARE

In data 15/05/2021, con deliberazione n. 22, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr verbale n. 12 del 29/04/2021).

In data 18/07/2021, con deliberazione n. 30 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (cfr verbale n. 17 del 12/07/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.978.153,32 così composto:

|                                   |          |              |
|-----------------------------------|----------|--------------|
| fondi accantonati                 | per euro | 1.448.460,36 |
| fondi vincolati                   | per euro | 2.067.405,52 |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 80.983,37    |
| fondi disponibili                 | per euro | 381.304,07   |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 182.027,00;



L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 27 del 30/06/2021, e modificate con la n. 32 del 31/07/2021.

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

- delibera n. 26 del 30/06/2021 di ratifica della delibera GC n. 51 del 17/06/2021, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, TUEL;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 comma 4, TUEL, in corso di ratifica:

- delibera n. 67 del 06/08/2021;

La Giunta ha altresì effettuato una variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 5 bis lettera d) TUEL riguardanti variazioni dotazione di cassa con delibera n. 66 del 06/08/2021.

La Giunta, con deliberazione n. 46 del 19/05/2021, così come modificata ed integrata dalla n. 49 del 30/05/2021, ha inoltre approvato, ai sensi dell'art. 228, comma 3, TUEL, le variazioni conseguenti alle risultanze delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del conto di bilancio 2020, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 736.408,40 così composta:

|                                   |          |            |
|-----------------------------------|----------|------------|
| fondi accantonati                 | per euro | 0,00       |
| fondi vincolati                   | per euro | 539.417,93 |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 14.963,47  |
| fondi disponibili/liberi          | per euro | 182.027,00 |

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.



L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

|   |                  |
|---|------------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | 79.093 €         |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)                                 | 109.615 €        |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)          | 6.681 €          |
| <b>Saldo complessivo</b>  | <b>182.027 €</b> |

In data 06/08/2021 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.

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di revisione, 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) e prende atto, innanzitutto, che il provvedimento recepisce gli effetti finanziari delle misure adottate dall'Amministrazione Comunale, dettagliatamente elencate nell'atto cui per brevità si fa rimando, al fine di limitare gli effetti negativi che l'emergenza epidemiologica da Covid-19 continua a determinare nel tessuto socio-economico della città.

Il servizio finanziario, in collaborazione con i dirigenti responsabili dei servizi in cui si articola l'ente, ha effettuato una generale ricognizione delle poste iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023, compreso il fondo di riserva, al fine di realizzare una complessiva analisi della gestione finanziaria dell'ente e verificarne il permanere degli equilibri generali di bilancio.

Con nota prot. nr. 6191 del 08/07/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha altresì richiesto, ai dirigenti responsabili dei servizi, di comunicare l'esistenza di eventuali *debiti fuori bilancio*, oltre a quelli già segnalati in sede di rendiconto della gestione 2020.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che, in aggiunta a quelli già segnalati in sede di rendiconto della gestione 2020, pari ad € 22.690,68, sono emersi ulteriori debiti fuori bilancio già riconosciuti con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 31/07/2021, pari ad € 2.543,00, riconducibili alla fattispecie di cui all'art. 194 del TUEL. Pertanto, in sede di salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale del bilancio, l'Ente provvede a garantirne la copertura finanziaria allocando le necessarie risorse mediante l'utilizzo di risorse di parte corrente.

Il Revisore prende atto che il responsabile del servizio finanziario non ha rilevato squilibri nella *gestione dei residui* e, pertanto, non è stato necessario procedere all'adeguamento del FCDE accantonato nel

risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 193 comma 2 lett. c) TUEL.

Le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, in conseguenza della deliberazione n. 66 del 06/08/2021 "Variazione di bilancio n. 2".

Dalla ricognizione effettuata dal Servizio Finanziario non è emersa la necessità di integrare o di effettuare ulteriori accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016.

In riferimento al *Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)*, il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto a verificare la congruità dell'accantonamento effettuato in sede di approvazione del bilancio di previsione, all'esito della quale non si è reso necessario effettuare alcuna riduzione. Il FCDE viene ad assestarsi in complessivi € 288.543,26.

Il Revisore prende atto, altresì, che non è stato disposto alcun ulteriore accantonamento al *fondo rischi*, rispetto a quanto già allocato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi a 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 incontro residui.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 Tuel, l'Ente non prevede *l'applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione*.



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

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2021<br>COMPETENZA  | BILANCIO<br>ATTUALE    | VARIAZIONI<br>+/- | BILANCIO<br>ASSESTATO  |
|--------------------------------------|--|------------------------|-------------------|------------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti                    | € 253.211,78           | € -               | € 253.211,78           |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in conto capitale           | € 2.919.111,79         | € -               | € 2.919.111,79         |
|                                      | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                   | € 736.408,40           | € -               | € 736.408,40           |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | € 2.774.690,57         | € -               | € 2.774.690,57         |
| 2                                    | Trasferimenti correnti   | € 486.680,94           | € -               | € 486.680,94           |
| 3                                    | Entrate extratributarie  | € 808.186,23           | € -               | € 808.186,23           |
| 4                                    | Entrate in conto capitale  | € 3.280.547,49         | € -               | € 3.280.547,49         |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività<br>finanziarie                      | € -                    | € -               | € -                    |
| 6                                    | Accensione prestiti  | € 218.798,40           | € -               | € 218.798,40           |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                      | € -                    | € -               | € -                    |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di<br>giro                         | € 979.100,00           | € -               | € 979.100,00           |
|                                      | <b>Totale</b>  | <b>€ 8.548.003,63</b>  | <b>€ -</b>        | <b>€ 8.548.003,63</b>  |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |  | <b>€ 12.456.735,60</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ 12.456.735,60</b> |
|                                      | Disavanzo di amministrazione   | € -                    | € -               | € -                    |
| 1                                    | Spese correnti   | € 4.459.856,87         | € -               | € 4.459.856,87         |
| 2                                    | Spese in conto capitale  | € 6.887.736,52         | € -               | € 6.887.736,52         |
| 3                                    | Spese per incremento di attività<br>finanziarie                      | € -                    | € -               | € -                    |
| 4                                    | Rimborso di prestiti   | € 130.042,21           | € -               | € 130.042,21           |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da istituto<br>Tesoriere/Cassiere             | € -                    | € -               | € -                    |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di<br>giro                           | € 979.100,00           | € -               | € 979.100,00           |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |  | <b>€ 12.456.735,60</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ 12.456.735,60</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 CASSA  | BILANCIO<br>ATTUALE | VARIAZIONI<br>+/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|--|---------------------|-------------------|-----------------------|
|        | FONDO CASSA  | € 3.294.309,30      |                   | € 3.294.309,30        |
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | € 3.944.163,21      | € -               | € 3.944.163,21        |
| 2      | Trasferimenti correnti   | € 635.257,38        | € -               | € 635.257,38          |

|   |   |                        |            |                        |
|---|---|------------------------|------------|------------------------|
| 3 | Entrate extratributarie                               | € 1.014.201,72         | € -        | € 1.014.201,72         |
| 4 | Entrate in conto capitale                             | € 5.479.378,86         | € -        | € 5.479.378,86         |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie          | € 346.522,62           | € -        | € 346.522,62           |
| 6 | Accensione prestiti                                   | € 218.798,40           | € -        | € 218.798,40           |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere          | € -                    | € -        | € -                    |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro             | € 1.215.861,94         | € -        | € 1.215.861,94         |
|   | <b>Totale</b>   | <b>€ 12.854.184,13</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 12.854.184,13</b> |
|   | <b>Totale generale delle entrate</b>                  | <b>€ 16.148.493,43</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 16.148.493,43</b> |
|   | Disavanzo di amministrazione                          | € -                    | € -        | € -                    |
| 1 | Spese correnti  | € 5.055.216,94         | € -        | € 5.055.216,94         |
| 2 | Spese in conto capitale                               | € 7.422.180,65         | € -        | € 7.422.180,65         |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -        | € -                    |
| 4 | Rimborso di prestiti                                  | € 130.042,21           | € -        | € 130.042,21           |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € -                    | € -        | € -                    |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro               | € 1.160.433,19         | € -        | € 1.160.433,19         |
|   | <b>Totale generale delle spese</b>                    | <b>€ 13.767.872,99</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 13.767.872,99</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022<br>COMPETENZA                                     | BILANCIO<br>ATTUALE   | VARIAZIONI<br>+/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | € -                   | € -               | € -                   |
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | € -                   | € -               | € -                   |
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.834.281,68        | € -               | € 2.834.281,68        |
| 2      | Trasferimenti correnti  | € 256.538,72          | € -               | € 256.538,72          |
| 3      | Entrate extratributarie   | € 820.055,21          | € -               | € 820.055,21          |
| 4      | Entrate in conto capitale   | € 359.456,39          | € -               | € 359.456,39          |
| 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -               | € -                   |
| 6      | Accensione prestiti   | € 473.606,06          | € -               | € 473.606,06          |
| 7      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € -                   | € -               | € -                   |
| 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | € 957.100,00          | € -               | € 957.100,00          |
|        | <b>Totale</b>   | <b>€ 5.701.038,06</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ 5.701.038,06</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                              | <b>€ 5.701.038,06</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ 5.701.038,06</b> |

|                                    |   |                       |            |                       |
|------------------------------------|---|-----------------------|------------|-----------------------|
|                                    | Disavanzo di amministrazione                          | € -                   | € -        | € -                   |
| 1                                  | Spese correnti  | € 3.772.318,21        | € -        | € 3.772.318,21        |
| 2                                  | Spese in conto capitale                               | € 833.062,45          | € -        | € 833.062,45          |
| 3                                  | Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                   | € -        | € -                   |
| 4                                  | Rimborso di prestiti                                  | € 138.557,40          | € -        | € 138.557,40          |
| 5                                  | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € -                   | € -        | € -                   |
| 7                                  | Spese per conto terzi e partite di giro               | € 957.100,00          | € -        | € 957.100,00          |
| <b>Totale generale delle spese</b> |   | <b>€ 5.701.038,06</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 5.701.038,06</b> |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2023<br>COMPETENZA                                     | BILANCIO<br>ATTUALE   | VARIAZIONI<br>+/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------------------------------------|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | € -                   | € -               | € -                   |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | € -                   | € -               | € -                   |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.844.281,68        | € -               | € 2.844.281,68        |
| 2                                    | Trasferimenti correnti  | € 236.424,72          | € -               | € 236.424,72          |
| 3                                    | Entrate extratributarie   | € 840.055,21          | € -               | € 840.055,21          |
| 4                                    | Entrate in conto capitale   | € 219.275,10          | € -               | € 219.275,10          |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -               | € -                   |
| 6                                    | Accensione prestiti   | € 300.000,00          | € -               | € 300.000,00          |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € -                   | € -               | € -                   |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | € 957.100,00          | € -               | € 957.100,00          |
|                                      | <b>Totale</b>   | <b>€ 5.397.136,71</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ 5.397.136,71</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |   | <b>€ 5.397.136,71</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ 5.397.136,71</b> |
|                                      | Disavanzo di amministrazione                                      | € -                   | € -               | € -                   |
| 1                                    | Spese correnti  | € 3.757.296,31        | € -               | € 3.757.296,31        |
| 2                                    | Spese in conto capitale   | € 519.275,10          | € -               | € 519.275,10          |
| 3                                    | Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                   | € -               | € -                   |
| 4                                    | Rimborso di prestiti  | € 163.465,30          | € -               | € 163.465,30          |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere             | € -                   | € -               | € -                   |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 957.100,00          | € -               | € 957.100,00          |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |   | <b>€ 5.397.136,71</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ 5.397.136,71</b> |

L'Organo di Revisione attesta che le previsioni di entrata e di spesa 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 nelle previsioni di bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel e sono così assicurati:

| 2021  |     | 2022           |                | 2023           |                |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | € 3.294.309,30 |                | € -            | € -            |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti   | (+) | € 253.211,78   | € -            | € -            | € -            |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | € 4.069.557,74 | € 3.910.875,61 | € 3.920.761,61 | € 3.920.761,61 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | € 4.459.856,87 | € 3.772.318,21 | € 3.757.296,31 | € 3.757.296,31 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato  |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità  |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (-) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | € 130.042,21   | € 138.557,40   | € 163.465,30   | € 163.465,30   |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità   |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)  |     | -€ 267.129,56  | € -            | € -            | € -            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     |                |                |                |                |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti                                   | (+) | € 277.078,95   | € -            | € -            | € -            |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| 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  |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | € 9.949,39     | € -            | € -            | € -            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>   |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                |                |                |                |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)   | (+) | € 459.329,45   | € -            | € -            | € -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | € 2.919.111,79 | € -            | € -            | € -            |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | € 3.499.345,89 | € 833.062,45   | € 519.275,10   | € 519.275,10   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| 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   | (-) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | € 9.949,39     | € -            | € -            | € -            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | € 8.887.736,52 | € 833.062,45   | € 519.275,10   | € 519.275,10   |
| - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa   |     | € -            | € -            | € -            | € -            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</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   | (+) | € -            | € -            | € -            | € -            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve  | (-) | € -            | € -            | € -            | € -            |

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

|   |     |   |   |   |   |
|---|-----|---|---|---|---|
| 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 | (-) | € | - | € | - |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                |     | € | - | € | - |

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

|  | Residui 31/12/2020        | Riscossioni           | Minori (-)/<br>maggiori (+)<br>residui          | Residui alla data della<br>verifica         |
|--|---------------------------|-----------------------|---|---|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.109.565,04            | € 702.213,33          | € -   | € 1.407.351,71                              |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | € 118.931,55              | € 31.055,79           | € -   | € 87.875,76                                 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | € 334.555,82              | € 132.970,81          | € -   | € 201.585,01                                |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | € 2.198.831,37            | € 105.944,82          | € -   | € 2.092.886,55                              |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € 346.522,62              | € 3.806,40            | € -   | € 342.716,22                                |
| <b>Totale Entrate Finali</b>   | <b>€ 5.108.406,40</b>     | <b>€ 975.991,15</b>   | <b>€ -</b>                                      | <b>€ 4.132.415,25</b>                       |
| Titolo 6 - Accensione prestiti   | € -                       | € -                   | € -   | € -   |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € -                       | € -                   | € -   | € -   |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | € 236.761,94              | € 137.550,12          | € -   | € 99.211,82                                 |
| <b>Totale Titoli</b>   | <b>€ 5.345.168,34</b>     | <b>€ 1.113.541,27</b> | <b>€ -</b>                                      | <b>€ 4.231.627,07</b>                       |
| <b>TITOLO</b>  | <b>Residui 31/12/2020</b> | <b>Pagamenti</b>      | <b>Minori (-)/<br/>maggiori (+)<br/>residui</b> | <b>Residui alla data della<br/>verifica</b> |
| Titolo 1 - Spese correnti  | € 810.704,09              | € 673.965,28          |   | € 136.738,81                                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale   | € 496.963,47              | € 476.728,88          |   | € 20.234,59                                 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                       | € -                   |   | € -   |
| <b>Totale Spese Finali</b>   | <b>€ 1.307.667,56</b>     | <b>€ 1.150.694,16</b> | <b>€ -</b>                                      | <b>€ 156.973,40</b>                         |



|  |                |                |              |
|--|----------------|----------------|--------------|
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € -            | € -            | € -          |
| Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € -            | € -            | € -          |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 181.333,19   | € 54.872,12    | € 126.461,07 |
|  | € 1.489.000,75 | € 1.205.566,28 | € 283.434,47 |

L'Organo di Revisione, prende atto che, con la variazione oggetto del presente parere, si intendono conseguentemente modificate le previsioni finanziarie del DUP 2021-2023, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 29 del 14/04/2021.



Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

**visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- 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 06/08/2021 del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Federico Orтели attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa 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;
- che tutti i debiti fuori bilancio ad oggi segnalati sono, agli esiti della presente variazione, in corso di riconoscimento ma interamente ripianati, allocando le relative risorse;
- 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**

alla variazione di bilancio di previsione proposta ed

**esprime il parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Arezzo, 09 agosto 2021

**Il Revisore Unico**

Rag. Carla Gigli

