

COMUNE DI CASATENOVO

(Provincia di Lecco)

VERBALE N. 11 del 20.07.2021

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

In data odierna l'Organo di Revisione, nella persona del Revisore Unico Rag. Filippo Zucchelli, nominato con atto del Consiglio Comunale n. 11 del 25.02.2021, prende in esame la documentazione predisposta dal Responsabile del Settore Programmazione Economico Finanziaria dell'Ente riferita a quanto in oggetto precisato.

PREMESSA

In data 25.02.2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere /verbale n. 3 dell'08.02.2021 dell'Organo di Revisione precedentemente in carica.).

In data 27.05.2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto 2020 (cfr relazione /verbale n 02 del 05.05.2021 dell'organo di revisione), determinando un risultato di amministrazione di euro 5.174.737,17 così composto:

fondi accantonati	per euro	2.969.749,51
fondi vincolati	per euro	1.544.738,51
fondi destinati agli investimenti	per euro	158.069,51
fondi disponibili	per euro	502.179,64

Al Bilancio di Previsione come sopra approvato, sono state, ad oggi, apportate Variazioni con gli atti deliberativi di seguito evidenziati, sui quali il sottoscritto Revisore ha rilasciato i pareri previsti dall'art. 239 del Tuel:

- Deliberazione CC n. 20 del 27.05.2021;
- Deliberazione CC n. 32 del 29.06.2021;

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a € 717.240,07, di cui € 2.638,97 da fondi accantonati, € 640.911,10 da fondi vincolati, ed € 73.690,00 da fondi destinati agli investimenti.

In data odierna è stata sottoposta al sottoscritto Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella seduta del 29.07.2020, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che:

*"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

L'articolo 187 comma 2 del TUEL prevede che:

"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".

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;
- 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, 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 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.

A tal fine si evidenzia 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;

.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico procede quindi:

- all'esame della documentazione riferita all'assestamento del Bilancio ed alla relativa Variazione, i cui valori risultano sintetizzati nelle Tabelle di seguito riportate;
- 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).

Riscontra preliminarmente che tutti i Responsabili di Servizio:

- a) hanno predisposto e trasmesso al Servizio Finanziario dell'Ente la documentazione riferita all'assestamento del Bilancio 2021/2023, segnalando, sia per la parte Entrata che per la parte Spesa, le maggiori/minori esigenze intervenute dopo l'approvazione del Bilancio di previsione, tenuto altresì conto dei riflessi, sul Bilancio dell'Ente, dell'emergenza sanitaria ancora in corso;
- b) hanno trasmesso apposita Dichiarazione dalla quale risulta l'insussistenza di debiti fuori Bilancio, fatta salva, tuttavia, la problematica relativa all'Azienda Speciale Retesalute, partecipata del Comune, ancora in corso di valutazione;

Richiama, a quest'ultimo proposito, il proprio Parere n. 1 in data 03.04.2021 rilasciato in occasione dell'adozione della Deliberazione consiliare avente ad oggetto "ATTO DI INDIRIZZO RELATIVO A PROCEDURA DI LIQUIDAZIONE VOLONTARIA DELL'AZIENDA SPECIALE RETESALUTE."

Procede quindi all'esame della documentazione ricevuta riscontrando che:

- risulta l'insussistenza dei presupposti per l'adozione di provvedimenti finalizzati al ripiano del disavanzo, e ciò in quanto il Rendiconto della gestione 2020 chiude con un Avanzo di Amministrazione;
- i dati contabili alla data odierna:
 - confermano il sostanziale equilibrio della gestione della competenza e della gestione dei residui;
 - confermano l'equilibrio sostenibile tra le previsioni di Cassa e le corrispondenti movimentazioni (riscossioni e pagamenti);

Riscontra altresì che l'Ente:

- in accoglimento del suggerimento formulato nel Parere rilasciato in occasione dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2020, ha provveduto all'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità contenuto nell'avanzo di amministrazione 2020 per l'importo di € 100.000,00, portandolo da € 2.529.536,26 ad € 2.629.536,26 in relazione alle partite debitorie della suindicata Azienda Speciale Retesalute, in liquidazione, conservate tra i residui attivi del Bilancio del Comune, modificando l'originaria destinazione del risultato d'esercizio mediante spostamento di risorse dalla quota libera a quella oggetto di accantonamento;
- sempre con riferimento alla suindicata problematica della partecipata Azienda Speciale Retesalute, ha altresì incrementato, in via prudenziale, per l'importo di € 50.000,00 l'accantonamento previsto in Bilancio a titolo di "Fondo perdite partecipate";

Tutto ciò premesso,

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

Il Revisore procede quindi con la verifica della documentazione riferita all'assestamento generale del Bilancio, sintetizzata nelle tabelle che seguono.

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	94.877,31		94.877,31
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.441.892,38		1.441.892,38
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	717.240,07	476.414,16	1.193.654,23
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	152.352,87		152.352,87
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.251.300,00	29.100,00	6.280.400,00
2	Trasferimenti correnti	508.512,00	123.201,13	631.713,13
3	Entrate extratributarie	1.624.680,00	- 18.154,89	1.606.525,11
4	Entrate in conto capitale	2.809.129,09	112.510,99	2.921.640,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	408.990,00	- 358.990,00	50.000,00
6	Accensione prestiti	3.338.990,00	- 358.990,00	2.980.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00	-	1.800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.601.000,00	-	1.601.000,00
totale		18.342.601,09	- 471.322,77	17.871.278,32
	totale generale delle entrate	20.596.610,85	5.091,39	20.601.702,24
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	8.517.024,10	212.570,40	8.729.594,50
2	Spese in conto capitale	7.907.926,75	151.510,99	8.059.437,74
3	Spese per incremento di attività finanziarie	420.455,00	- 358.990,00	61.465,00
4	Rimborso di prestiti	350.205,00	-	350.205,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.800.000,00	-	1.800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.601.000,00		1.601.000,00
	totale generale delle entrate	20.596.610,85	5.091,39	20.601.702,24

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	4.042.828,13		4.042.828,13
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.397.560,68	29.100,00	6.426.660,68
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	606.189,28	123.201,13	729.390,41
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.943.596,66	- 18.154,89	1.925.441,77
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.272.889,41	112.510,99	2.385.400,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	743.053,79	- 358.990,00	384.063,79
6	<i>Accensione prestiti</i>	3.472.243,42	- 358.990,00	3.113.253,42
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.800.000,00	-	1.800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.670.371,88	-	1.670.371,88
totale		18.905.905,12	- 471.322,77	18.434.582,35
	totale generale delle entrate	22.948.733,25	- 471.322,77	22.477.410,48
1	<i>Spese correnti</i>	9.267.028,92	162.570,40	9.429.599,32
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.360.475,15	251.510,99	6.611.986,14
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	420.455,00	- 358.990,00	61.465,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	350.205,00	-	350.205,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.800.000,00	-	1.800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.792.894,64		1.792.894,64
	totale generale delle entrate	19.991.058,71	55.091,39	20.046.150,10
	SALDO DI CASSA	2.957.674,54	- 526.414,16	2.431.260,38

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	65.009,75	-	65.009,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.083.959,37	- 180.000,00	1.903.959,37
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-		-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.239.100,00	- 1.000,00	6.238.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	291.600,00	900,00	292.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.471.910,00	- 12.000,00	1.459.910,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	804.415,00	90.000,00	894.415,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	370.000,00		370.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	3.300.000,00		3.300.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.800.000,00		1.800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.601.000,00		1.601.000,00
totale		15.878.025,00	77.900,00	15.955.925,00
	totale generale delle entrate	18.026.994,12	- 102.100,00	17.924.894,12

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	7.886.629,75	4.060,00	7.890.689,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.014.374,37	- 90.000,00	5.924.374,37
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	370.000,00		370.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	354.990,00	- 16.160,00	338.830,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.800.000,00		1.800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.601.000,00		1.601.000,00
	totale generale delle entrate	18.026.994,12	- 102.100,00	17.924.894,12

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	63.809,75	-	63.809,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	500.000,00		500.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.229.100,00	- 1.000,00	6.228.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	291.600,00	-	291.600,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.468.250,00	- 12.000,00	1.456.250,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	698.815,00	90.000,00	788.815,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	650.000,00	-	650.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	916.928,33		916.928,33
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.800.000,00		1.800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.601.000,00		1.601.000,00
totale		13.655.693,33	77.000,00	13.732.693,33
	totale generale delle entrate	14.219.503,08	77.000,00	14.296.503,08

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	7.850.264,75	3.325,00	7.853.589,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.935.743,33	90.000,00	2.025.743,33
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	650.000,00		650.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	382.495,00	- 16.325,00	366.170,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.800.000,00		1.800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.601.000,00		1.601.000,00
	totale generale delle entrate	14.219.503,08	77.000,00	14.296.503,08

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	549.830,00
Minore FPV spesa (programmi)	180.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	303.587,12
Avanzo di amministrazione	476.414,16
TOTALE POSITIVI	1.509.831,28
Minori entrate (tipologie)	774.909,89
Maggiori spese (programmi)	734.921,39
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	1.509.831,28
2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	262.800,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	90.900,00
Avanzo di amministrazione	-
TOTALE POSITIVI	353.700,00
Minori entrate (tipologie)	13.000,00
Maggiori spese (programmi)	160.700,00
FPV entrata	180.000,00
TOTALE NEGATIVI	353.700,00
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	82.700,00
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	90.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	172.700,00
Minori entrate (tipologie)	13.000,00
Maggiori spese (programmi)	159.700,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	172.700,00

Il Revisore unico 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4042828,13			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		94.877,31	65.009,75	63.809,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.518.638,24	7.990.510,00	7.975.950,00
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		8.729.594,50	7.890.689,75	7.853.589,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		350.205,00	338.830,00	366.170,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-466.283,95	-174.000,00	-180.000,00
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 presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		367.748,95		
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>	(+)		110.000,00	174.000,00	180.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			11.465,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	825.905,28		
Q) Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.441.892,38	1.903.959,37	500.000,00
R) Entrate titoli 4.00, 5.00, 6.00	(+)	5.951.640,08	4.564.415,00	2.355.743,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	110.000,00	174.000,00	180.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	50.000,00	370.000,00	650.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese titolo 2,00 – Spese in conto capitale	(-)	8.059.437,74	5.924.374,37	2.025.743,33
Di cui fondo pluriennale vincolato		1.903.959,37	500.000,00	770.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	11.465,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capital	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-11.465,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z		0,00	0,00	0,00

	residui 31/12/20	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.456.105,82	692.798,52	431,42	2.456.537,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	198.385,93	13.589,79	6.164,34	204.550,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.398.779,98	179.119,28	0,00	1.398.779,98
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	173.115,69	45.000,00	0,00	173.115,69
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	334.063,79	161.754,21	0,00	334.063,79
Totale entrate finali.....	4.560.451,21	1.092.261,80	6.595,76	4.567.046,97
Titolo 6 - Accensione di prestiti	133.253,42	0,00	0,00	133.253,42
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	69.371,88	1.624,46	0,00	69.371,88
Totale titoli	4.763.076,51	1.093.886,26	6.595,76	4.769.672,27

	residui 31/12/20	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	1.279.453,62	1.114.668,57	9.446,00	1.270.007,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	622.397,10	283.505,46	0,00	622.397,10
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	1.901.850,72	1.398.174,03	9.446,00	1.892.404,72
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	192.547,06	84.053,49	0,00	192.547,06 ¹³
Totale titoli	2.094.397,78	1.482.227,52	9.446,00	2.084.951,78

Il Revisore Unico rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio, richiamando a tal proposito i commi da 819 a 826 dell'articolo unico della Legge n. 145/2018 che prevedono che, a partire dal 2019, il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica si consegue mediante il raggiungimento di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, da verificarsi in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, 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 come da attestazioni rilasciate dei Responsabili di Servizio dell'Ente (fatta salva la problematica relativa alla partecipata Azienda Speciale Retesalute, ancora in corso di valutazione, come nelle premesse evidenziato);
- 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 esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

IL REVISORE
F.to Rag. Filippo Zucchelli