

ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020-2022

Parere del 21 luglio 2020

COMUNE DI LISCATE (MI)

Oggetto: Parere su assestamento e verifica del permanere degli equilibri generali del bilancio per il triennio 2020 – 2022.

PREMESSA

In data 05/05/2020 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 5, ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere Revisori dei Conti del 20/03/2020).

In data 02/07/2020 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 12, ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione Revisore dei Conti del 23/06/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 661.213,32 così composto:

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| fondi accantonati | per euro 311.968,39 |
| fondi vincolati | per euro 64.161,45 |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 20.000,00 |
| fondi disponibili | per euro 265.083,48 |

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 ad eccezione di quella proposta contestualmente alla presente verifica degli equilibri di bilancio 2020-2022 e assestamento.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

L'ente *non ha richiesto* 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.

Sinora non risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, alcuna quota di avanzo di amministrazione;



L'Ente ha applicato alla presente variazione l'avanzo libero del bilancio di previsione 2020/2022 per euro 205.000,00;

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.

| |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 20.511,75 per misure urgenti di solidarietà alimentare. Le risorse sono state gestite nel bilancio dell'Unione Adda Martesana, avendo il comune di Bellinzago Lombardo trasferito le funzioni di protezione Civile a quest'ultimo ente, pertanto La Giunta dell'Unione Adda Martesana con atto di indirizzo adottato con delibera n. 29 del 02/04/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

buoni spesa per generi alimentari per euro 21.678,10 generi alimentari o prodotti di prima necessità.

Sempre secondo le indicazioni contenute nell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 (articolo 2, comma 3), il Comune ha aperto un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

Sul conto sono pervenuti euro 685,00 che risultano totalmente impegnati attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari.

L'ente in base all'art. 114 del DI.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 5.322,76, e in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 832.24

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:



| ENTRATE | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Media triennio 2017-2019 | Previsione 2020 | Scostamento |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------|
| Addiz comunale Irpef | € - | € - | € - | € - | € 325.000,00 | € 325.000,00 |
| IMU - TASI | € 1.228.026,84 | € 1.254.164,14 | € 1.370.649,07 | € 1.284.280,02 | € 1.330.000,00 | € 45.719,98 |
| Imposta di soggiorno | | | | € - | | € - |
| COSAP/TOSAP | € 25.273,25 | € 11.846,91 | € 25.000,40 | € 20.706,85 | € 16.000,00 | -€ 4.706,85 |
| TARI | € 489.432,54 | € 513.415,52 | € 510.807,00 | € 504.551,69 | € 510.000,00 | € 5.448,31 |
| Recupero evasione | € 116.926,06 | € 160.861,18 | € 213.435,11 | € 163.740,78 | € 119.000,00 | -€ 44.740,78 |
| Sanzioni Cds | | | | € - | | € - |
| Proventi da parcheggio | | | | € - | | € - |
| | | | | € - | | € - |

Si evidenzia che relativamente all'addizionale comunale all'IRPEF il Comune di Liscate ha istituito il nuovo tributo dal corrente esercizio finanziario.

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Liscate il riparto del citato Fondo a comportato un trasferimento di somme pari ad euro 52.566,93 destinato a compensare le minori entrate di cui alla tabella precedente e non a finanziare nuove spese. Tale risorsa è stata utilizzata per compensare il minor gettito dell'addizionale comunale all'irpef stimato in euro 60.000,00.

Il DL. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, comporta un minor gettito di lieve entità in quanto nel Comune di Bellinzago Lombardo non sono presenti immobili che presentano tali caratteristiche.
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020, comporta un minor introito di lieve entità in quanto, al momento, non sono state presentate istanze da parte degli esercenti per l'utilizzo di suolo pubblico.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 17/07/2020
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;



- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 14/07/2020 ammonta a euro 1.330.811,74;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 26/06/2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»

Nell'operazione di salvaguardia, pertanto, non è previsto di liberare nessuna quota fondo crediti di dubbia esigibilità, il Collegio ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) siano state rispettate dall'Ente *gli indicatori relativi al rispetto dei tempi medi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859, lettere a) e b), legge 30 dicembre 2018, n. 145*).

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2020 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 180.839,37 | | 180.839,37 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | - | 205.000,00 | 205.000,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.125.000,00 | - 33.000,00 | 3.092.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 61.230,00 | 60.000,00 | 121.230,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 92.020,00 | - 4.000,00 | 88.020,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 90.000,00 | | 90.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | - |
| 6 | Accensione prestiti | | | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 773.000,00 | | 773.000,00 |
| | Totale | 4.141.250,00 | 23.000,00 | 4.164.250,00 |
| | Totale generale delle entrate | 4.322.089,37 | 228.000,00 | 4.550.089,37 |

| | | | | |
|---|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 3.278.250,00 | 53.000,00 | 3.331.250,00 |
| 2 | Spese in conto capitale | 266.839,37 | 175.000,00 | 441.839,37 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | | | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 4.000,00 | | 4.000,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | | | - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 773.000,00 | | 773.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 4.322.089,37 | 228.000,00 | 4.550.089,37 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2019 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|-----------------------|------------------|----------------|--------------------|
|--------|-----------------------|------------------|----------------|--------------------|

| | | | | |
|---|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | FONDO DI CASSA | 1.535.159,12 | | 1.535.159,12 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 3.589.821,43 | - 33.000,00 | 3.556.821,43 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 79.921,91 | 60.000,00 | 139.921,91 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 346.581,89 | - 4.000,00 | 342.581,89 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 268.212,00 | | 268.212,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 812.544,07 | | 812.544,07 |
| | Totale | 5.097.081,30 | 23.000,00 | 5.120.081,30 |
| | Totale generale delle entrate | 6.632.240,42 | 23.000,00 | 6.655.240,42 |

| | | | | |
|---|--------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 4.452.765,72 | 53.000,00 | 4.505.765,72 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 502.032,86 | 175.000,00 | 677.032,86 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | | | - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 4.000,00 | | 4.000,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | | | - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 903.678,28 | | 903.678,28 |
| | Totale generale delle spese | 5.862.476,86 | 228.000,00 | 6.090.476,86 |

| | | | | |
|--|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | SALDO DI CASSA | 769.763,56 | - 205.000,00 | 564.763,56 |
|--|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.038.000,00 | | 3.038.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 61.730,00 | | 61.730,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 156.020,00 | | 156.020,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | - |
| 6 | Accensione prestiti | | | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 773.000,00 | | 773.000,00 |
| | Totale | 4.078.750,00 | - | 4.078.750,00 |
| | Totale generale delle entrate | 4.078.750,00 | - | 4.078.750,00 |

| | | | | |
|---|----------------------------------------------------------|---------------------|---|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 3.255.750,00 | | 3.255.750,00 |
| 2 | Spese in conto capitale | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | | | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | - | | - |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | | | - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 773.000,00 | | 773.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 4.078.750,00 | - | 4.078.750,00 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2021 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.053.000,00 | | 3.053.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 62.230,00 | | 62.230,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 156.020,00 | | 156.020,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | - |
| 6 | Accensione prestiti | | | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 773.000,00 | | 773.000,00 |
| | Totale | 4.094.250,00 | - | 4.094.250,00 |
| | Totale generale delle entrate | 4.094.250,00 | - | 4.094.250,00 |

| | | | | |
|---|----------------------------------------------------------|---------------------|----------|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | | - |
| 1 | Spese correnti | 3.271.250,00 | | 3.271.250,00 |
| 2 | Spese in conto capitale | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | | | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | - | | - |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | | | - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 773.000,00 | | 773.000,00 |
| | Totale generale delle spese | 4.094.250,00 | - | 4.094.250,00 |

| 2020 | |
|------------------------------|-------------------|
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | 60.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | 205.000,00 |
| TOTALE POSITIVI | 265.000,00 |
| Minori entrate (tipologie) | 37.000,00 |

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| Maggiori spese (programmi) | 228.000,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 265.000,00 |

| 2021 | |
|--------------------------------|-------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 0,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 0,00 |

| 2022 | |
|--------------------------------|-------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | 0,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | 0,00 |

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

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

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

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.535.159,12 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 3.301.250,00 0,00 | 3.255.750,00 0,00 | 3.271.250,00 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 | (-) | | 3.331.250,00 0,00 85.000,00 | 3.255.750,00 0,00 80.000,00 | 3.271.250,00 0,00 80.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 4.000,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -34.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 30.000,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 4.000,00 4.000,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 175.000,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 180.839,37 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 90.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 441.839,37 0,00 | 50.000,00 0,00 | 50.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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



| | residui 31/12/19 | riscossioni | minori/maggi ori residui | residui alla data della verifica |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 455.928,48 | 199.828,34 | 0,00 | 256.100,14 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 16.794,78 | 9.441,42 | 0,00 | 7.353,36 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 45.198,52 | 9.290,09 | 0,00 | 35.908,43 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 191.778,16 | 0,00 | 0,00 | 191.778,16 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 709.699,94 | 218.559,85 | 0,00 | 491.140,09 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 14.101,80 | 1.398,20 | 0,00 | 12.703,60 |
| Totale titoli | 723.801,74 | 219.958,05 | 0,00 | 503.843,69 |

| | residui 31/12/19 | pagamenti | minori residui | residui alla data della verifica |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.119.342,03 | 721.197,15 | -100.472,00 | 297.672,88 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 200.818,59 | 44.752,62 | 0,00 | 156.065,97 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali..... | 1.320.160,62 | 765.949,77 | -100.472,00 | 453.738,85 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 96.747,55 | 74.655,35 | 0,00 | 22.092,20 |
| Totale titoli | 1.416.908,17 | 840.605,12 | -100.472,00 | 475.831,05 |

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.



CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 18 luglio 2020 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 17/07/2020;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.



Liscate Li, 21 luglio 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi



The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Rosa Maria Lo Verso', written in a cursive style. Below it is a signature that appears to be 'F. Carmagnola', also in cursive. The bottom signature is 'D. Monterisi', written in a more stylized, blocky cursive. The signatures are arranged vertically and slightly overlap.