

COMUNE DI URBINO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE**

REVISORE UNICO

Verbale n. 27 del 27/07/2021

COMUNE DI URBINO

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

PREMESSA

In data 09/03/2021 il Consiglio Comunale con atto n. 12 ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 sul quale il Revisore ha rilasciato il parere n. 4 in data 17.02.2021.

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (parere verbale n. 11 del 09.04.2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 13.786.770,90 così composto:

fondi accantonati	per euro 8.473.119,14;
fondi vincolati	per euro 4.426.431,01;
fondi destinati agli investimenti	per euro 42.612,23;
fondi disponibili	per euro 844.608,52.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 35.396,29;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 423.017,94.



Con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 31.05.2021 si è deliberato di rettificare gli allegati A1, A2, A3 del rendiconto 2021 e, a seguito di tale rettifica, l'avanzo di amministrazione sopra riportato di euro 13.786.770,90 risulta così composto:

fondi accantonati	per euro 8.686.861,87;
fondi vincolati	per euro 4.193.481,61;
fondi destinati agli investimenti	per euro 69.157,46;
fondi disponibili	per euro 837.269,96.

Sono rimaste invariate le economie da ristori Covid e fondo funzioni fondamentali iscritti nella parte vincolata.

L'Ente ha approvato con delibera di Consiglio n. 40 del 29.06.2021 il regolamento per la disciplina della tassa sui rifiuti TARI anno 2021 e con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 29.06.2021 il piano economico finanziario TARI, le tariffe, le scadenze di pagamento e riduzioni Covid 19 utenze non domestiche per l'anno 2021. Sulle suddette delibere il revisore ha emesso pareri nn. 21 del 23.06.2021 e 22 in data 24.06.2021.

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

- Delibera n. 29 del 11.05.2021 ad Oggetto "Variazione di bilancio di previsione 2021-2023. Applicazione avanzo di amministrazione" (parere revisore n. 13 del 11.05.2021);
- Delibera n. 38 del 29.06.2021 ad oggetto: "Ratifica delibera di Giunta Comunale n. 88 del 28.05.2021 ad oggetto "Variazione bilancio di previsione 2021-2023" (parere revisore n. 19 del 15.06.2021);
- Delibera n. 39 del 29.06.2021 ad oggetto: "Variazione bilancio di previsione 2021-2023. Applicazione avanzo di amministrazione" (parere revisore n. 20 del 21.06.2021).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

- Delibera n° 42 del 17.03.2021 ad oggetto: "Prelevamento fondi di riserva per acquisto gazebo per vaccini e per emergenza covid 2019 – Erogazione buoni spesa";
- Delibera n. 83 del 18.05.2021 ad oggetto: "Prelevamento fondo di riserva per cattura e traslocazione cinghiali".



Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- Determinazione n. 15 del 08.04.2021 ad oggetto: "Variazione di bilancio per contabilizzazione utilizzo degli incassi vincolati dell'Ente";
- Determinazione n. 46 del 09.06.2021 ad oggetto: "Bilancio di previsione 2021-2023. Variazione compensativa del piano esecutivo di gestione ex art. 175, comma 5 quater, del D.Lgs 18/8/2000 n. 267 per settore Servizi Educativi.

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 1.143.720,06 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	1.011.520,06 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	42.200,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	90.000,00.

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.

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)	-1.085.076
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	415.273
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	463.504
Saldo complessivo	-1.133.307

L'Ente ha ritenuto opportuno *adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet. L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 16 del 27.05.2021 come integrazione della relazione al rendiconto 2020.

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 30.06.2021
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione da parte del Responsabile Settore delle Partecipate degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi. Il Responsabile del Settore Edilizia e Urbanistica ha dichiarato l'esistenza di un debito con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione 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;
- f. 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;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 20.07.2021

Il Revisore Unico, 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 30.06.2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Settori le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare per un importo di euro 25.429,19 a seguito della sentenza Tar Marche n. 527/2021 e che lo stesso verrà finanziato utilizzando avanzo libero.



L'Organo di Revisione ha preso atto dell'accantonamento per fondo contenzioso nel risultato di amministrazione rendiconto 2020.

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

I Responsabili dei Settori 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.

Dalla Relazione del Responsabile di Settore Partecipate emerge che la Società Ami Servizi SpA non ha ancora approvato il bilancio al 31.12.2020. Le Società che lo hanno approvato non necessitano 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 fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nonché il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto a Bilancio 2021, sono congrui con le previsioni, anche in considerazione del fatto che questa amministrazione, con il rendiconto 2020, ha accantonato una quota superiore all'importo minimo previsto dai principi contabili.

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.*

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



Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo accantonato nel rendiconto 2020.

Con la delibera di salvaguardia si finanziano, invece, con una quota dell'avanzo libero, le risorse per la copertura ed il riconoscimento di un debito fuori bilancio per un importo di euro 25.429,19.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 522.731,17 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	179.709,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro	25.000,00;
fondi disponibili	per euro	318.021,50.

E nello specifico la parte destinata a investimenti:

- € 5.000,00 per manutenzione straordinaria mensa centralizzata;
- € 10.000,00 per restauro orologio campanile Duomo;
- € 10.000,00 per cofinanziamento lavori Borgo Mercatale – Unesco

La parte relativa ai fondi vincolati:

€ 100.000,00 per area del monumento Raffaello e del vista point delle vigne alte sui torricini di Palazzo Ducale;

€ 79.709,67 per tariffa tari - conguaglio (2019-2020) 1/3 e maggiori costi gestore a carico comune da avanzo vincolato fondone.

La parte relativa ai fondi disponibili:

- € 10.000,00 per Piazza D23 Canavaccio;
- € 122.662,50 per co-finanziamento piste ciclabili mausoleo dei Duchi;
- € 159.929,81 per co-finanziamento Campo da golf Cesane;
- € 25.429,19 per riconoscimento debito fuori bilancio sentenza Tar Marche 527/2021

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

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 560.049,87	€ -	€ 560.049,87
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.389.140,52	€ -	€ 2.389.140,52
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.143.720,06	€ 522.731,17	€ 1.666.451,23
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.603.433,70	€ 56.612,16	€ 11.660.045,86
2	Trasferimenti correnti	€ 3.810.238,69	€ 485.176,05	€ 4.295.414,74
3	Entrate extratributarie	€ 4.891.844,07	€ 41.367,59	€ 4.933.211,66
4	Entrate in conto capitale	€ 11.049.761,17	€ -	€ 11.049.761,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.850.000,00	€ -	€ 3.850.000,00
Totale		€ 40.271.105,63	€ 583.155,80	€ 40.854.261,43
Totale generale delle entrate		€ 44.364.016,08	€ 1.105.886,97	€ 45.469.903,05

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 20.992.903,00	€ 678.294,66	€ 21.671.197,66
2	Spese in conto capitale	€ 17.126.805,56	€ 427.592,31	€ 17.554.397,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 328.479,52	€ -	€ 328.479,52
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.850.000,00	€ -	€ 3.850.000,00
Totale generale delle spese		€ 44.364.016,08	€ 1.105.886,97	€ 45.469.903,05

a

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 5.336.255,92		€ 5.336.255,92
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 13.487.286,32	€ 56.612,36	€ 13.543.898,68
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.081.189,89	€ 485.176,05	€ 5.566.365,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.782.775,23	€ 41.367,59	€ 5.824.142,82
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 14.649.294,78	€ -	€ 14.649.294,78
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 50.790,60	€ -	€ 50.790,60
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 3.879.065,40	€ -	€ 3.879.065,40
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.192.492,10	€ -	€ 4.192.492,10
	Totale	€ 49.188.722,32	€ 583.156,00	€ 49.771.878,32
	Totale generale delle entrate	€ 54.524.978,24	€ 583.156,00	€ 55.108.134,24
1	<i>Spese correnti</i>	€ 25.216.751,68	€ 678.294,66	€ 25.895.046,34
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.288.689,95	€ 427.592,31	€ 19.716.282,26
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 328.479,52	€ -	€ 328.479,52
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.065.858,00	€ -	€ 2.065.858,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.433.678,38	€ -	€ 4.433.678,38
	Totale generale delle spese	€ 51.333.457,53	€ 1.105.886,97	€ 52.439.344,50
	SALDO DI CASSA	€ 3.191.520,71	-€ 522.730,97	€ 2.668.789,74

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.400.000,00	€ -	€ 1.400.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.818.933,70	€ -	€ 11.818.933,70
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.098.004,48	€ -	€ 3.098.004,48
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.746.061,82	€ -	€ 4.746.061,82
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.990.490,00	€ -	€ 8.990.490,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
	Totale	€ 34.469.318,00	€ -	€ 34.469.318,00
	Totale generale delle entrate	€ 35.869.318,00	€ -	€ 35.869.318,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.071.659,13	€ -	€ 19.071.659,13
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 10.556.150,00	€ -	€ 10.556.150,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 425.680,87	€ -	€ 425.680,87
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
	Totale generale delle spese	€ 35.869.318,00	€ -	€ 35.869.318,00

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.828.933,70	€ -	€ 11.828.933,70
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.154.737,31	€ -	€ 3.154.737,31
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.704.061,54	€ -	€ 4.704.061,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.953.012,45	€ -	€ 4.953.012,45
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ -	€ -
	Totale	€ 30.456.573,00	€ -	€ 30.456.573,00
	Totale generale delle entrate	€ 30.456.573,00	€ -	€ 30.456.573,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.141.396,87	€ -	€ 19.141.396,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.059.240,48	€ -	€ 5.059.240,48
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 440.107,65	€ -	€ 440.107,65
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
	Totale generale delle spese	€ 30.456.573,00	€ -	€ 30.456.573,00

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 149.418,05
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 648.070,32
Avanzo di amministrazione	€ 522.731,17
TOTALE POSITIVI	€ 1.320.219,54
Minori entrate (tipologie)	€ 64.914,52
Maggiori spese (programmi)	€ 1.255.305,02
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.320.219,54
2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.980,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.980,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.980,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.980,00
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.980,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.980,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.980,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.980,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 12 del 17.04.2021



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

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

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2.021,00	2.022,00	2.023,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	5.336.255,92	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	560.049,87	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	20.888.672,26	19.663.000,00	19.687.732,55
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	21.671.197,66	19.071.659,13	19.141.396,87
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	328.479,52	425.680,87	440.107,65
G) Somma finale (G+A-AA+B+C:D-E-F)	-	550.955,05	165.660,00	106.228,03
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 e per rimborso dei prestiti ²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	831.223,81	-	-
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	(-)	100.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	357.340,00	165.660,00	49.495,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE³⁾		22.928,76	0,00	56.733,03
O=G+H+L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ²⁾	(+)	835.227,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.389.140,52	1.400.000,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.049.761,17	8.990.490,00	4.953.012,45
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	(-)	100.000,00	-	-
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	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	357.340,00	165.660,00	49.495,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17.554.397,87	10.556.150,00	5.059.240,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		22.928,76	-	56.733,03
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.115.628,57	€ 1.034.380,73	€ 175,00	€ 6.081.422,84
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.532.885,73	€ 442.428,72	€ -	€ 1.090.457,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.168.262,33	€ 1.331.690,97	€ 4.957,53	€ 3.841.528,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.608.627,07	€ 296.058,47	-€ 1.447,77	€ 3.311.120,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 50.790,60	€ -	€ -	€ 50.790,60
Totale entrate finali	€ 17.476.194,30	€ 3.104.558,89	€ 3.684,76	€ 14.375.320,17
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 879.065,40	€ 367.108,76	€ -	€ 511.956,64
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 28.108,33	€ 3.284,00	€ -	€ 24.824,33
Totale titoli	€ 18.383.368,03	€ 3.474.951,65	€ 3.684,76	€ 14.912.101,14

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.250.836,44	€ 3.520.026,63	€ -	€ 730.809,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.341.832,60	€ 1.678.180,01	€ -	€ 663.652,59
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 6.592.669,04	€ 5.198.206,64	€ -	€ 1.394.462,40
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 390.993,62	€ 320.891,26	€ -	€ 70.102,36
Totale titoli	€ 6.983.662,66	€ 5.519.097,90	€ -	€ 1.464.564,76

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato a seguito della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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 22.07.2021 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'esistenza di un debito fuori bilancio finanziato con la delibera di salvaguardia equilibri per un importo di euro 25.429,19 ;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Urbino, 27/07/2021

Il revisore unico
Rag. Carla Cecchetelli



