

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

PROVINCIA DI BERGAMO

DELIBERAZIONE N. 19

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza di Prima Convocazione Seduta

OGGETTO: ART. 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 – CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.

L'anno duemilaventuno addi ventotto del mese di giugno alle ore 19:30 e seguenti nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti il Consiglio Comunale. All'appello risultano:

Lebbolo Matteo Francesco	Sindaco	Presente
Ruggeri Emanuele	Vice Sindaco	Presente
Cassina Roberta	Consigliere	Presente
Gregis Cristina	Consigliere	Presente
Ceresoli Simone	Consigliere	Presente
Olivieri Leonardo	Consigliere	Presente
Bonfanti Enrico Andrea	Consigliere	Assente
Zenoni Claudia	Consigliere	Presente
Barcella Marco	Consigliere	Presente
Rossi Giacomo	Consigliere	Presente
Barbetta Diego	Consigliere	Presente

Totale presenti 10
Totale assenti 1

Partecipa alla adunanza il Segretario Generale Sig. Bua Dott. Rosario il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Lebbolo Matteo Francesco nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto posto al numero 3 dell'ordine del giorno.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI C.C. N. 19 IN DATA 28/06/2021.

Pareri ed attestazioni art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000 sulla proposta di deliberazione avente per oggetto:

ART. 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 – CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.

Il sottoscritto, Responsabile del settore, ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000

E S P R I M E

In relazione alle sue competenze parere favorevole sotto il profilo della regolarità **TECNICA**.

Addì, 21/06/2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
F.to BUA ROSARIO

Il sottoscritto, Responsabile del settore, ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico approvato con D.Lgs. 267 del 18.08.2000

E S P R I M E

In relazione alle sue competenze parere favorevole sotto il profilo della regolarità **CONTABILE**.

Addì, 21/06/2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
F.to PIAZZALUNGA MONICA

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

RICHIAMATO l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14, il quale prescrive che, a decorrere dal 2016, gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

VISTO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, pienamente vigente dall'esercizio 2016 per tutti gli enti locali, in merito alla disciplina relativa alle variazioni di bilancio;

DATO ATTO che con deliberazione n. 6 del 1° febbraio 2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2021- 2023;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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 approva:

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;

VISTO l'art. 175 comma 8, il quale 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”*;

RITENUTO pertanto necessario procedere con il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

DATO ATTO che il Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

RILEVATO che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili;

CONSIDERATO che i Responsabili dei Servizi, hanno segnalato, con le note di cui all'allegato 4, l'inesistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;

RICHIAMATO l'art. 193 comma 3, in base al quale *“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”*;

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri;

VISTA l'istruttoria compiuta dal Settore Finanziario, in collaborazione con tutti i servizi dell'Ente, in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, in base alla quale è emersa la seguente situazione:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: congruo;
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: congruo;

RILEVATA pertanto la necessità di non integrare tali accantonamenti nel seguente modo:

- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in bilancio: invariato;
- fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione: invariato;

VERIFICATO l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;

VERIFICATO inoltre l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;

DATO ATTO che è stata compiuta dai vari servizi comunali la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni, così come indicato dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, e ritenuto di non dover adeguare gli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di spesa, conformemente ai cronoprogrammi delle opere pubbliche;

RITENUTO pertanto di non apportare variazioni di assestamento generale al bilancio;

SENTITO l'intervento del Sindaco Matteo Francesco Lebbolo, il quale introduce il punto n. 3) all'ordine del giorno cedendo la parola al segretario dott. R. Bua per illustrare nel dettaglio la proposta.

ASCOLTATO l'intervento del segretario, il quale illustra l'argomento in oggetto spiegando che si tratta di adempimento obbligatorio per legge da approvare entro il termine ultimo del 31 luglio. Chiarisce che gli enti locali devono rispettare 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 TUEL, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa. Sottolinea che in base agli articoli 175 e 193 del TUEL e del vigente regolamento di contabilità armonizzata il Consiglio comunale provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio. Ricorda che la mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione.

Continua sottolineando che dai dati contabili attuali non ci sono problemi in termini di equilibri di bilancio come del resto attestato anche dal revisore dei conti nel parere espresso.

VISTO l'art. 239, 1° comma, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede l'espressione di apposito parere da parte dell'organo di revisione;

PRESO ATTO che l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente, ai sensi dell'art. 239 comma 1° lettera b), con nota prot. n. 2738 del 21/06/2021;

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

ATTESO che la votazione, espressa in forma palese per alzata di mano, ha dato il seguente esito:
Consiglieri presenti n. 10, Consiglieri votanti n. 10, Astenuti n.0

Con voti favorevoli n. 10, contrari n. 0,

DELIBERA

1. Di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio, come da attestazioni dei Responsabili di Servizio;
2. Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio e pertanto della non necessità di adottare misure di riequilibrio;
3. Di stabilire che il presente atto, debitamente esecutivo, sarà trasmesso al Tesoriere, ai sensi dell'art. 216, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000;
4. Di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2021;

Successivamente, riscontrata l'urgenza di provvedere,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti favorevoli n. 10, Contrari n. 0, astenuti n. 0, espressi per alzata di mano,

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi dell'articolo 134, 4° comma del D.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE

F.to Lebbolo Matteo Francesco

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Bua Dott. Rosario

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(art.124, T.U. approvato con D.Lgs 267/2000)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale viene pubblicata il giorno 02 luglio 2021 all'Albo Pretorio ove rimarrà esposto per 15 giorni consecutivi.

Addì, 02 luglio 2021

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Bua Dott. Rosario

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

(art. 134, T.U. approvato con D.Lgs 267/2000)

Si certifica che la suesesa deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134 del T.U. approvato con D.Lgs 267/2000.

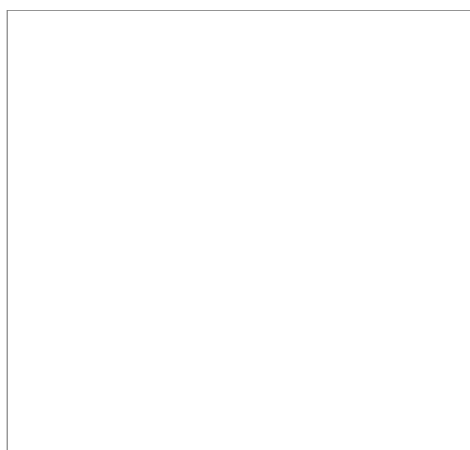
Addì,

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo.

Addì, 02 luglio 2021

IL SEGRETARIO GENERALE



COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

RELAZIONE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO A SEGUITO DELL'ASSESTAMENTO GENERALE 2021

PREMESSA

Signori Consiglieri,
sulla base di quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- dal vigente Regolamento di Contabilità

è messa a vostra disposizione la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio a seguito dell'Assestamento Generale dell'esercizio 2021 basata sul controllo sugli equilibri finanziari svolto al 31 luglio 2021 al fine di deliberare il mantenimento del Pareggio di Bilancio e la verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva ed il Fondo di Cassa.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile dei Servizi Finanziari coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione
- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 agosto 2019

A conclusione della relazione sono elencati gli eventuali debiti fuori bilancio a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria e l'eventuale adeguamento dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità elaborato in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti.

SOMMARIO

<i>PREMESSA</i>	2
<i>1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</i>	4
1.1 PREVISIONI APPROVATE.....	4
1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO.....	5
1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA.....	5
1.5 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA.....	5
1.6 ASSESTAMENTO DI BILANCIO.....	6
ASSESTATO DI COMPETENZA.....	6
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA.....	7
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA.....	7
ASSESTATO DI RESIDUO.....	8
ASSESTATO DI CASSA.....	9
1.7 COMPETENZA.....	10
ANALISI DELL'ENTRATA.....	10
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA.....	11
ANALISI DELLA SPESA.....	12
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA.....	13
<i>3. SITUAZIONE DI CASSA</i>	16
<i>4. DEBITI FUORI BILANCIO</i>	16
<i>CONCLUSIONE</i>	17

1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Aggiorna Dati

1.1 PREVISIONI APPROVATE

	ENTRATA		
	<i>Competenza</i>	<i>Residuo</i>	<i>Cassa</i>
<i>Fondo di Cassa</i>			531.792,11
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. parte corrente</i>	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. c/capitale</i>	600.833,76	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	1.351.125,00	291.188,25	1.642.313,25
<i>Titolo 2</i>	64.200,09	0,00	64.200,09
<i>Titolo 3</i>	252.450,00	27.950,52	280.400,52
<i>Titolo 4</i>	4.865.000,00	51.062,12	4.916.062,12
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	361.032,00	44.214,76	405.246,76
TOTALE	7.494.640,85	414.415,65	7.840.014,85

	SPESA		
	<i>Competenza</i>	<i>Residuo</i>	<i>Cassa</i>
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	1.628.775,09	648.497,70	2.267.590,67
<i>Titolo 2</i>	5.465.833,76	67.702,82	4.883.536,58
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 4</i>	39.000,00	0,00	39.000,00
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	361.032,00	17.620,45	378.652,45
TOTALE	7.494.640,85	733.820,97	7.568.779,70

1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Tipo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Variazione di Competenza</i>	<i>Saldo di Cassa</i>
GIUNTA COMUNALE	21	15/03/2021	Competenza e Cassa		23.081,47	-23.081,47
GIUNTA COMUNALE	211	15/03/2021	Cassa		0,00	11.552,56
GIUNTA COMUNALE	27	12/04/2021	Competenza e Cassa		291.000,00	0,00

1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

1.5 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

1.6 ASSESTAMENTO DI BILANCIO**ASSESTATO DI COMPETENZA**

	ENTRATA						SPESA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%							
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	14.934,28	0,190%	14.934,28								
F.P.V. in c/capitale	600.833,76	8,020%	608.980,95	7,800%	8.147,19	1,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	1.351.125,00	18,030%	1.351.125,00	17,300%	0,00	0,000%	Titolo 1	1.628.775,09	21,730%	1.643.709,37	21,050%	14.934,28	1,000%
Titolo 2	64.200,09	0,860%	64.200,09	0,820%	0,00	0,000%	Titolo 2	5.465.833,76	72,930%	5.764.980,95	73,830%	299.147,19	5,000%
Titolo 3	252.450,00	3,370%	252.450,00	3,230%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	4.865.000,00	64,910%	5.156.000,00	66,030%	291.000,00	6,000%	Titolo 4	39.000,00	0,520%	39.000,00	0,500%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 7	361.032,00	4,820%	361.032,00	4,620%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	TOTALE	7.494.640,85	100,000%	7.808.722,32	100,000%	314.081,47	4,000%
Titolo 9	361.032,00	4,820%	361.032,00	4,620%	0,00	0,000%							
TOTALE	7.494.640,85	100,000%	7.808.722,32	100,000%	314.081,47	4,000%							

ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

	2017	2018	2019	2020	2021
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	82.000,00	120.000,00	130.565,00	14.000,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	4.715,15	7.125,64	159,52	7.159,52	14.934,28
F.P.V. in conto capitale	0,00	70.678,28	156.307,23	195.819,55	608.980,95
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.265.041,78	1.258.602,52	1.274.927,17	1.262.589,17	1.351.125,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	49.200,00	43.340,90	88.389,85	441.250,80	64.200,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	211.252,00	308.971,89	359.727,51	310.988,61	252.450,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	96.368,40	144.500,00	314.168,92	947.673,24	5.156.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	320.532,00	404.532,00	354.532,00	361.032,00	361.032,00
TOTALE	2.579.109,33	2.357.751,23	2.678.777,20	3.540.512,89	7.808.722,32

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11

ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA

	2017	2018	2019	2020	2021
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.542.608,93	1.569.709,54	1.715.969,05	1.987.988,10	1.643.709,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	675.968,40	346.877,31	565.776,15	1.157.492,79	5.764.980,95
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	40.000,00	36.632,38	42.500,00	34.000,00	39.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	320.532,00	404.532,00	354.532,00	361.032,00	361.032,00
TOTALE	2.579.109,33	2.357.751,23	2.678.777,20	3.540.512,89	7.808.722,32

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

ASSESTATO DI RESIDUO

ENTRATA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Titolo 1</i>	291.188,25	70,260%	183.766,21	40,140%	-107.422,04	-37,000%
<i>Titolo 2</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	27.950,52	6,740%	27.950,52	6,100%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	51.062,12	12,320%	201.062,12	43,910%	150.000,00	294,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	44.214,76	10,670%	45.069,70	9,840%	854,94	2,000%
TOTALE	414.415,65	100,000%	457.848,55	100,000%	43.432,90	10,000%

SPESA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Titolo 1</i>	648.497,70	88,370%	622.686,50	88,710%	-25.811,20	-4,000%
<i>Titolo 2</i>	67.702,82	9,230%	59.143,39	8,430%	-8.559,43	-13,000%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	17.620,45	2,400%	20.110,74	2,870%	2.490,29	14,000%
TOTALE	733.820,97	100,000%	701.940,63	100,000%	-31.880,34	-4,000%

ASSESTATO DI CASSA

	ENTRATA					
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Fondo di Cassa</i>	531.792,11	6,780%	965.638,26	11,220%	433.846,15	82,000%
<i>Titolo 1</i>	1.642.313,25	20,950%	1.534.891,21	17,830%	-107.422,04	-7,000%
<i>Titolo 2</i>	64.200,09	0,820%	64.200,09	0,750%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	280.400,52	3,580%	280.400,52	3,260%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	4.916.062,12	62,700%	5.357.062,12	62,230%	441.000,00	9,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	405.246,76	5,170%	406.101,70	4,720%	854,94	0,000%
TOTALE	7.840.014,85	100,000%	8.608.293,90	100,000%	768.279,05	10,000%

	SPESA					
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Titolo 1</i>	2.267.590,67	29,960%	2.256.713,75	28,740%	-10.876,92	0,000%
<i>Titolo 2</i>	4.883.536,58	64,520%	5.174.124,34	65,900%	290.587,76	6,000%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	39.000,00	0,520%	39.000,00	0,500%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	378.652,45	5,000%	381.142,74	4,850%	2.490,29	1,000%
TOTALE	7.568.779,70	100,000%	7.850.980,83	100,000%	282.201,13	4,000%

1.7 COMPETENZA**ANALISI DELL'ENTRATA**

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Disponibilità</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	14.934,28	0,190%	14.934,28	1,020%	0,00	100,000%	14.934,28	1,050%	100,000%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	608.980,95	7,800%	608.980,95	41,760%	0,00	100,000%	608.980,95	42,710%	100,000%
<i>Titolo 1</i>	1.351.125,00	17,300%	281.124,47	19,280%	1.070.000,53	20,810%	265.565,07	18,630%	94,470%
<i>Titolo 2</i>	64.200,09	0,820%	36.629,67	2,510%	27.570,42	57,060%	36.629,67	2,570%	100,000%
<i>Titolo 3</i>	252.450,00	3,230%	58.542,94	4,010%	193.907,06	23,190%	42.790,94	3,000%	73,090%
<i>Titolo 4</i>	5.156.000,00	66,030%	113.609,63	7,790%	5.042.390,37	2,200%	113.609,63	7,970%	100,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	361.032,00	4,620%	344.420,82	23,620%	16.611,18	95,400%	343.302,32	24,080%	99,680%
TOTALE	7.808.722,32	100,000%	1.458.242,76	100,000%	6.350.479,56	18,670%	1.425.812,86	100,000%	97,780%

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA

	2017	2018	2019	2020	2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.271.815,79	1.235.674,04	1.261.108,63	1.146.047,29	281.124,47
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	46.348,77	33.018,40	41.920,51	420.548,74	36.629,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	200.646,07	266.968,00	249.566,78	241.654,71	58.542,94
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	101.365,05	99.191,28	285.450,59	691.138,62	113.609,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	224.188,89	265.754,92	236.300,52	443.534,55	344.420,82
TOTALE	2.394.364,57	1.900.606,64	2.074.347,03	2.942.923,91	834.327,53

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

ANALISI DELLA SPESA

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Disponibilità</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 1</i>	1.643.709,37	21,050%	872.102,99	43,710%	0,00	0,000%	771.606,38	53,060%	375.156,68	46,430%	43,020%
<i>Titolo 2</i>	5.764.980,95	73,830%	740.369,29	37,100%	0,00	0,000%	5.024.611,66	12,840%	88.714,48	10,980%	11,980%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	39.000,00	0,500%	38.506,27	1,930%	0,00	0,000%	493,73	98,730%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	361.032,00	4,620%	344.420,82	17,260%	0,00	0,000%	16.611,18	95,400%	344.141,82	42,590%	99,920%
TOTALE	7.808.722,32	100,000%	1.995.399,37	100,000%	0,00	0,000%	5.813.322,95	25,550%	808.012,98	100,000%	40,490%

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA

	2017	2018	2019	2020	2021
Titolo 1 - Spese correnti	1.418.519,23	1.422.554,89	1.520.558,25	1.795.346,73	872.102,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	592.895,92	100.283,56	331.463,01	287.255,27	740.369,29
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	24.854,54	36.632,38	42.500,00	34.000,00	38.506,27
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	224.188,89	265.754,92	236.300,39	443.534,55	344.420,82
TOTALE	2.260.458,58	1.825.225,75	2.130.821,65	2.560.136,55	1.995.399,37

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

2. EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Stanziamiento Attuale 2021	Impegnato / Accertato 2021
SITUAZIONE AL 08/06/2021			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		965.638,26	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.934,28	14.934,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.667.775,09	977.862,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	1.643.709,37	872.102,99
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		26.273,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.000,00	38.506,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	82.187,70
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in	(-)	0,00	0,00

base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	82.187,70
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	608.980,95	608.980,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.156.000,00	113.609,63
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.764.980,95	740.369,29
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-17.778,71
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	64.408,99
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	82.187,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	82.187,70

RAPPRESENTAZIONE DELLE VOCI SU CUI SI FONDA L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE 2021

Tipologia di entrata	Stanziamiento Attuale 2021	Accertato 2021
Entrate correnti ripetitive	1.667.775,09	376.297,08
Entrate correnti non ripetitive	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato corrente	14.934,28	14.934,28
Tipologia di spesa	Stanziamiento Attuale 2021	Impegnato 2021
Spese correnti ripetitive	1.643.709,37	872.102,99
Recupero disavanzi (specificando recupero maggior disavanzo da riaccertamento straordinario; quello da ex 188)	0,00	0,00
FCDE	26.273,00	26.273,00
Quota capitale mutui e prestiti	39.000,00	38.506,27
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00
Voci di spesa finanziate da fondo pluriennale vincolato	623.915,23	623.915,23
premierità e trattamento accessorio dell'anno precedente, da liquidare nell'anno di riferimento.	7.728,14	7.728,14
incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali	0,00	0,00
per accertata pregressa impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00	0,00
finanziate da entrate a destinazione vincolata	0,00	0,00
altro	616.187,09	616.187,09

3. SITUAZIONE DI CASSA

	<i>Assestato</i>	<i>Effettivo</i>	<i>Scostamento</i>
Fondo di Cassa iniziale	965.638,26	965.638,26	
Pagamenti	7.850.980,83	1.318.127,50	-83,000%
Riscossioni	7.642.655,64	919.975,19	-88,000%
Fondo di cassa finale al 31/07/2021	757.313,07	567.485,95	-25,000%

4. DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo un'attenta analisi nessun Responsabile di Servizio ha dichiarato di essere a conoscenza di situazioni debitorie tali da poter creare eventuali o potenziali debiti fuori bilancio.

5. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Si è ritenuto opportuno non ricalcolare l'ammontare dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alla data del 31/07/2021, considerando congruo l'importo calcolato nel Bilancio di Previsione.

CONCLUSIONE

Stante quanto sopra relazionato e visti i dati rappresentati nei vari prospetti illustrativi e dimostrativi, si desume il rispetto dei principi di contabilità e la sussistenza degli equilibri di bilancio.

Essendo tuttavia i dati riferiti al primo semestre, sarà necessario monitorare puntualmente l'andamento dell'Entrata e della Spesa alla luce del rispetto del Saldo di Finanza Pubblica.

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, 11/06/2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

PROVINCIA DI BERGAMO

Parere dell'organo di
revisione sulla

**Salvaguardia degli
Equilibri di Bilancio
e assestamento
generale**

**ANNO
2021**

Relazione ANCREL

L'ORGANO DI REVISIONE

BOLIS DOTT. GIOVANNI



COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 7 DEL 21 GIUGNO 2021

L'organo di revisione ha esaminato la proposta riguardante l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- ⑩ del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- ⑩ del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- ⑩ dello statuto e del regolamento di contabilità;
- ⑩ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili

In particolare l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 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".

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:

- ⑩ il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- ⑩ il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- ⑩ la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- ⑩ la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- ⑩ 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:

- ⑩ 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;
- ⑩ i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ⑩ 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;
- ⑩ 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:

- ⑩ verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- ⑩ intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- ⑩ monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

VISTI

⑩ la deliberazione di consiglio comunale n°5 del 24/02/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023;

· la deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 26/04/2021 con la quale è stato approvato il Rendiconto di Gestione ;

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).

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- ⑩ l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- ⑩ 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;
- ⑩ la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

e non sono stati segnalati nuovi debiti fuori bilancio da ripianare.

Il Responsabile del Servizio finanziario non ha segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

L'Organo di Revisione 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

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE

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 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media triennio 2018-2020	Previsione 2021*	Scostamento
Addiz comunale Irpef	110.000,00	122.000,00	95.000,00	109.000,00	125.000,00	-16.000,00
IMU - TASI	480.598,45	503.061,76	430.617,96	471.426,06	550.000,00	-78.573,94
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP/TOSAP	25.287,27	21.734,09	45.884,15	30.968,50	34.000,00	-3.031,50
TARI	270.000,00	270.000,00	251.336,60	263.778,87	0,00	263.778,87
Recupero evasione	68.000,80	55.700,14	22.366,02	48.688,99	50.000,00	-1.311,01
Sanzioni Cds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*La colonna legge gli accertamenti di competenza nel caso di capitoli con Piano Finanziario al IV° livello

L'Organo di Revisione ha analizzato le variazioni apportate in bilancio con l'assestamento, riepilogando, per titoli, come segue:

GESTIONE DI COMPETENZA 2021 - ANALISI DELL'ENTRATA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	14.934,28	14.934,28
F.P.V. in c/capitale	600.833,76	8.147,19	608.980,95
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.351.125,00	0,00	1.351.125,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	64.200,09	0,00	64.200,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	252.450,00	0,00	252.450,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.865.000,00	291.000,00	5.156.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	361.032,00	0,00	361.032,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.494.640,85	314.081,47	7.808.722,32

GESTIONE DI COMPETENZA 2021 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.628.775,09	14.934,28	1.643.709,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.465.833,76	299.147,19	5.764.980,95
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	39.000,00	0,00	39.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	361.032,00	0,00	361.032,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.494.640,85	314.081,47	7.808.722,32

GESTIONE DI CASSA 2021 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Fondo di Cassa	531.792,11	-	965.638,26
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.642.313,25	-107.422,04	1.534.891,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	64.200,09	0,00	64.200,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	280.400,52	0,00	280.400,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.916.062,12	441.000,00	5.357.062,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	405.246,76	854,94	406.101,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.840.014,85	768.279,05	8.608.293,90

GESTIONE DI CASSA 2021 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Titolo 1 - Spese correnti	2.267.590,67	-10.876,92	2.256.713,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.883.536,58	290.587,76	5.174.124,34
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	39.000,00	0,00	39.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	378.652,45	2.490,29	381.142,74
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.568.779,70	282.201,13	7.850.980,83

SALDO DI CASSA	271.235,15	486.077,92	757.313,07
-----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

GESTIONE DI COMPETENZA 2022 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.366.125,00	0,00	1.366.125,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	64.200,09	0,00	64.200,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	252.450,00	0,00	252.450,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	215.000,00	0,00	215.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	361.032,00	0,00	361.032,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.258.807,09	0,00	2.258.807,09

GESTIONE DI COMPETENZA 2022 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.641.775,09	0,00	1.641.775,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	215.000,00	0,00	215.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	41.000,00	0,00	41.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	361.032,00	0,00	361.032,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.258.807,09	0,00	2.258.807,09

GESTIONE DI COMPETENZA 2023 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.366.125,00	0,00	1.366.125,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	64.200,09	0,00	64.200,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	252.450,00	0,00	252.450,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	215.000,00	0,00	215.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	361.032,00	0,00	361.032,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.258.807,09	0,00	2.258.807,09

GESTIONE DI COMPETENZA 2023 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.639.775,09	0,00	1.639.775,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	215.000,00	0,00	215.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	43.000,00	0,00	43.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	361.032,00	0,00	361.032,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.258.807,09	0,00	2.258.807,09

L'Organo di Revisione ha verificato, pertanto, che a seguito delle variazioni apportate in bilancio con l'assestamento, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n.267/2000 sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Stanziamiento Attuale 2021	Impegnato / Accertato 2021
SITUAZIONE AL 08/06/2021			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		965.638,26	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.934,28	14.934,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.667.775,09	977.862,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	1.643.709,37	872.102,99
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		26.273,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.000,00	38.506,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	82.187,70
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	82.187,70
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	608.980,95	608.980,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.156.000,00	113.609,63
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.764.980,95	740.369,29
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-17.778,71
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	64.408,99
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	82.187,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	82.187,70

DATO ATTO

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente dei Servizi Finanziari;
- ⑩ del permanere degli equilibri di bilancio;
- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per gli anni 2021/2023;
- ⑩ dell'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;

DELIBERA

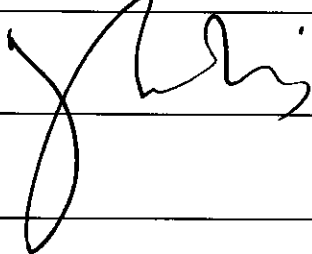
Di considerare rispettati i principi di contabilità e la sussistenza degli equilibri di bilancio.

Di esprimere parere favorevole alla proposta di deliberazione relativa alla Salvaguardia degli equilibri di bilancio, unitamente ai documenti allegati.

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI, 21/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

BOLIS DOTT. GIOVANNI



The image shows a handwritten signature in black ink on a set of three horizontal lines. The signature is cursive and appears to read 'G. Bolis'. The lines are evenly spaced and extend across the width of the signature area.