



COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI
Provincia di CHIETI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 4
Data 01/04/2020

OGGETTO: **Parere sulla proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 relativa ai contributi per sostegno alimentare di cui all'ordinanza n.658 del 29/03/2020 della protezione civile per emergenza COVID-19.**

L'anno duemilaventi, il giorno primo del mese di aprile, l'organo di revisione economico-finanziaria, ricevuta richiesta, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione d'urgenza al bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 16 ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)".

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNO 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	18.738,36	
	CA	18.738,36	
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		18.738,36
	CA		18.738,36
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
TOTALE A PAREGGIO	CO	18.738,36	18.738,36
	CA	18.738,36	18.738,36

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;
Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

NICOLETTA MASSIMINI

COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI
Provincia di CHIETI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 8 Data 27 APRILE 2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022.
-------------------------------------	--

L'anno duemilaventi, il giorno ventitre del mese di aprile, alle ore 13.16, l'organo di revisione economico-finanziaria, ricevuta richiesta, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione d'urgenza al bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 19 ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)".

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNO 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 529.913,35	
	CA	€ 529.913,35	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 529.913,35
	CA		€ 529.913,35
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 529.913,35	€ 529.913,35
	CA	€ 529.913,35	€ 529.913,35

ANNO 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 20.000,00	
Variazioni in diminuzione			€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€ 20.000,00
Variazioni in diminuzione		€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO		€ 20.000,00	€ 20.000,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

ROCCA SAN GIOVANNI, 27 APRILE 2020

L'organo di revisione economico-finanziaria

 NICOLETTA MASSIMINI

COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI
Provincia di CHIETI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 17 Data 31/07/2020	OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS N.267/2000)
----------------------------------	--

L'anno duemilaventi, il giorno trenta del mese di luglio, l'organo di revisione economico-finanziaria, ricevuta richiesta, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione d'urgenza al bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 42 ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)".

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNO 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 73.544,91	
	CA	€ 73.544,91	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 500.000,00
	CA		€ 500.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 81.044,91
	CA		€ 81.044,91
Variazioni in diminuzione	CO	€ 507.500,00	
	CA	€ 507.500,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 581.044,91	€ 581.044,91
	CA	€ 581.044,91	€ 581.044,91

ANNO 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 50.000,00	
Variazioni in diminuzione			€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€ 50.000,00
Variazioni in diminuzione		€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO		€ 50.000,00	€ 50.000,00

ANNO 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 50.000,00	
Variazioni in diminuzione			€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€ 50.000,00
Variazioni in diminuzione		€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO		€ 50.000,00	€ 50.000,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

ROCCA SAN GIOVANNI, 31 LUGLIO 2020

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.essa Nicoletta Massimini

COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI
Provincia di CHIETI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 20 Data 19/10/2020	OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS N.267/2000)
----------------------------------	--

L'anno duemilaventi, il giorno quattordici del mese di ottobre, l'organo di revisione economico-finanziaria, ricevuta richiesta, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione d'urgenza al bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 58 ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)".

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNO 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 12.410,25	
	CA	€ 12.410,25	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 18.210,23
	CA		€ 18.210,23
Variazioni in diminuzione	CO	€ 5.799,98	
	CA	€ 1.178,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 18.210,23	€ 18.210,23
	CA	€ 13.588,25	€ 18.210,23

ANNO 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 2.900,00	
Variazioni in diminuzione			€ 500.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€ 2.900,00
Variazioni in diminuzione		€ 500.000,00	
TOTALE A PAREGGIO		€ 502.900,00	€ 502.900,00

ANNO 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 2.900,00	
Variazioni in diminuzione			€ 500.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			€ 2.900,00
Variazioni in diminuzione		€ 500.000,00	
TOTALE A PAREGGIO		€ 502.900,00	€ 502.900,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

ROCCA SAN GIOVANNI, 19 OTTOBRE 2020

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Nicoletta Massimini

COMUNE DI
ROCCA SAN GIOVANNI

PROVINCIA DI CHIETI

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 21 del 21 Novembre 2020

COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI

Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2020

PREMESSA

Preso atto che con decreto del Ministro dell'Interno in data 30 settembre 2020 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 244 del 2 ottobre 2020), d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, è stato disposto - ai sensi dell'art. 151 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) – il differimento al 31 ottobre 2020 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali.

Rilevato che, a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c. 1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Comunale, ai sensi dell'art.176 TUEL E DEL PUNTO 8,12 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO N.4.2 AL d.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Deliberazione n°55 del 8/10/2020

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

- verbale n.12 del 27/05/2020).
- verbale n. 24 del 29/09/2020).

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d) TUEL:

- Deliberazione n° 63 del 12/11/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario NON ha eseguito variazioni ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater, lett. a), TUEL.

In data 27/02/2020., il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr. parere n.4 del 20 FEBBRAIO 2020).

In data 30/07/2020 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2019. (cfr. relazione n.12 del 5/07/2020), determinando un risultato di amministrazione di € 194.132,75 così composto:

- fondi accantonati per € ; 1.077.455,02
- fondi vincolati per € _____;
- fondi destinati agli investimenti per € _____;
- fondi disponibili per € _____.

Questo ha determinato un disavanzo di amministrazione per l'anno 2019 per € 883.322,27.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

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

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 16 novembre 2020
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. 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;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del limite delle spese di personale, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020;

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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario **non ha richiesto in forma scritta ma solo verbalmente (eccezion fatta per i debiti fuori bilancio)** ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;
- 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.

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.

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

Il Revisore Unico, 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.

Il Collegio/Revisore Unico 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	35.094,40		35.094,40
	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	1.776.966,49	6.334,71	1.783.301,20
2	Trasferimenti correnti	161.000,00	416.709,58	577.709,58
3	Entrate extratributarie	1.556.197,00	- 28.600,00	1.527.597,00
4	Entrate in conto capitale	2.117.268,00	- 239.431,61	1.877.836,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.849.020,00		6.849.020,00
	Totale	14.460.451,49	155.012,68	14.615.464,17
	Totale generale delle entrate	14.495.545,89	155.012,68	14.650.558,57
	Disavanzo di amministrazione	128.659,21		128.659,21
1	Spese correnti	3.192.192,07	430.988,69	3.623.180,76
2	Spese in conto capitale	2.086.937,04	- 240.881,61	1.846.055,43
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	203.643,17		203.643,17
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.849.020,00		6.849.020,00
	Totale generale delle spese	14.460.451,49	190.107,08	14.650.558,57

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			-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.776.966,49	2.500,00	1.779.466,49
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	143.400,00	20.000,00	163.400,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.544.397,00	400,00	1.544.797,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.392.268,00	2.310.000,00	4.702.268,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00		2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.850.210,00		6.850.210,00
Totale		14.707.241,49	2.332.900,00	17.040.141,49
Totale generale delle entrate		14.707.241,49	2.332.900,00	17.040.141,49
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	103.328,25		103.328,25
1	<i>Spese correnti</i>	3.178.795,52	22.900,00	3.201.695,52
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.392.268,00	2.310.000,00	4.702.268,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	182.639,72		182.639,72
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.000.000,00		2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	6.850.210,00		6.850.210,00
Totale generale delle spese		14.707.241,49	2.332.900,00	17.040.141,49

TITOLO	ANNUALITA' 2022 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	1.741.966,49	2.500,00	1.744.466,49
2	Trasferimenti correnti	127.600,00		127.600,00
3	Entrate extratributarie	1.526.397,00	400,00	1.526.797,00
4	Entrate in conto capitale	3.092.268,00	- 450.000,00	2.642.268,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.850.210,00		6.850.210,00
	Totale	15.338.441,49	- 447.100,00	14.891.341,49
	Totale generale delle entrate	15.338.441,49	- 447.100,00	14.891.341,49
	Disavanzo di amministrazione	28.328,25		28.328,25
1	Spese correnti	3.213.417,26	2.900,00	3.216.317,26
2	Spese in conto capitale	3.092.268,00	- 450.000,00	2.642.268,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	154.217,98		154.217,98
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.000.000,00		2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.850.210,00		6.850.210,00
	Totale generale delle spese	15.338.441,49	- 447.100,00	14.891.341,49

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	69.209,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	95.556,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	164.765,00
Minori entrate (tipologie)	43.000,00
Maggiori spese (programmi)	121.765,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	164.765,00

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

Il Revisore unico attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	38.056,00 0,00	0,00 0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	39.506,00 0,00 20.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 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)		-1.450,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.450,00 0,00	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	(-)	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 (**)				
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	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		14.500,00	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	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		1.450,00	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	(+)		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	(-)		13.050,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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

I residui al 1° gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 26 del 4-06-2020) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€ 1.536.227,30	Titolo I	€ 2.507.631,69
Titolo II	€ 27.442,65	Titolo II	€ 314.912,38
Titolo III	€ 1.452.894,71	Titolo III	€ 0,00
Titolo IV	€ 366.261,60	Titolo IV	€ 10.865,79
Titolo V	€ 0,00	Titolo V	€ 307.769,56
Titolo VI	€ 0,00	Titolo VII	€ 29.536,51
Titolo VII	€ 0,00		
Titolo IX	€ 16.556,59		
TOTALE	€ 3.399.382,85	TOTALE	€ 3.170.715,93

Alla data del 16-11-2020 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a 1.639.810,64 (48,25%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 2.558.123,66 (80,68%),

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Residui attivi insussistenti

Descrizione	Acc. n.	Cap.	Importo	Motivazione
IMU DA RISCOSSIONE COATTIVA	10/2016, 2/2017 e 38/2018	110060	€ 565,00	Determinazioni n. 221, 222 e 223 del 22-10-2020 di discarico dell'Imposta
TARI	48/2011, 95/2013 e 96/2014	120008	€ 2.194,30	Determinazioni n. 27 del 4-02-2020 di discarico e n. 141 del 21-07-2020.
TOTALE			€ 2.759,30	

Residui passivi insussistenti

Descrizione	Imp. n.	Cap.	Importo	Motivazione
Piano di zona dei servizi sociali	95/2019	161546	€ 533,19	Minori spese a seguito di rendiconto dei servizi anno 2019
TOTALE			€ 533,19	

Non sono presenti residui attivi sopravvenienti

Descrizione	+/-	Importo
Minori residui attivi	-	€ 2.759,30
Minori residui passivi	+	€ 533,19
Maggiori residui attivi	+	€ 0,00
TOTALE	-	€ 2.226,11

	residui 31/12/19	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.536.227,30	236.853,78	2.759,30	1.296.614,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.442,65	6.679,74	0,00	20.762,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.452.894,71	1.161.950,59	0,00	290.944,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	366.261,60	22.529,42	0,00	140.732,18
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.382.826,26	1.428.013,53	2.759,30	1.749.053,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.556,59	8.888,20	0,00	7.668,39
Totale titoli	3.399.382,85	1.436.901,73	2.759,30	1.756.721,82

	residui 31/12/19	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	2.507.631,69	2.072.842,45	533,19	434.256,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	314.912,38	152.734,83	0,00	162.177,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	2.822.544,07	2.225.577,28	533,19	596.433,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	10.865,79	10.767,72	0,00	98,07
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier	307.769,56	307.769,56	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	29.536,51	14.009,10	0,00	15.527,41
Totale titoli	3.170.715,93	2.558.123,66	533,19	612.059,08

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020.-2022;

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.

ROCCA SAN GIOVANNI, 25 NOVEMBRE 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottoressa Nicoletta Massimini