

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 17 del 27/07/2021

COMUNE DI CATTOLICA

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

PREMESSA

In data 17/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023.

In data 29/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 16.935.483,11 così composto:

fondi accantonati	per euro 9.299.195,80;
fondi vincolati	per euro 4.100.469,29;
fondi destinati agli investimenti	per euro 425.818,02;
fondi disponibili	per euro 3.110.000,00.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 497.507,49;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 353.025,09.

L'Ente non ha ancora approvato le tariffe della Tari per il 2021 mentre è stato adottato il regolamento, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 21 del 07.06.2021

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

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 29.04.2021

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

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

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

Determinazione n. 65 del 04.02.2021;

Determinazione n. 181 del 25.03.2021;

Determinazione n. 422 del 11.06.2021;

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 2.286.440,40 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 2.246.440,40;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 40.000,00.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivant ida COVID-19 al net b dei ristori (C)	-€	2.004.449,00
Totale minori spese derivant ida COVID-19 (D)	€	810.807,00
Totale maggiori spese derivant ida COVID-19 al net b dei ristori (F)	-€	313.862,00
Saldo complessivo	-€	879.780,00

L'Ente ha ritenuto opportuno *non adeguare* le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.

In data 20/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 20.07.2021;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa pari ad euro 10.253.992,80 così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16.07.2021;

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

Con nota del 15.06.2021 il Responsabile del Servizio 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che lo stanziamento del fondo contenzioso è congruo a quanto già attestato in sede di parere al rendiconto della gestione 2020.

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

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che nell'operazione di salvaguardia, il Collegio ha verificato che le condizioni previste dalla Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019) sono state rispettate dall'Ente (*riportare gli indicatori relativi al rispetto dei tempi medi di pagamento dei debiti commerciali di cui all'art. 1, comma 859, lettere a) e b), legge 30 dicembre 2018, n. 145*) e pertanto l'Ente ha continuato a mantenere applicata al bilancio di previsione la quota del 90% quale FCDE.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

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

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 555.663,63 così composta:

fondi accantonati	per euro 13.890,14;
fondi vincolati	per euro 308.355,47;
fondi destinati agli investimenti	per euro 133.418,02;
fondi disponibili	per euro 100.000,00.

la cui destinazione è integralmente spiegata nella proposta di consiglio comunale oggetto dell'assestamento di bilancio.

Codesto Collegio, aveva già espresso e consigliato all'Ente "prudenza" nell'utilizzo dell'avanzo libero, ciononostante ritiene strategico l'utilizzo dell'avanzo per €. 100.000,00 (Centomila//00) imputate a spese rientranti nel cosiddetto Superbonus del 110% per la manutenzione di fabbricati ACER, con finalità di tutelare un bene collettivo a disposizione di famiglie bisognose.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 193.820,25	€ -	€ 193.820,25
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.954.633,95	€ -	€ 3.954.633,95
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.648.440,40	€ 555.663,63	€ 3.204.104,03
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.357.131,00	€ 845.818,44	€ 12.202.949,44
2	Trasferimenti correnti	€ 1.563.984,48	€ 561.257,64	€ 2.125.242,12
3	Entrate extratributarie	€ 6.811.761,20	-€ 598.193,85	€ 6.213.567,35
4	Entrate in conto capitale	€ 14.841.243,09	€ 405.400,00	€ 15.246.643,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 1.414.728,95	€ -	€ 1.414.728,95
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.264.000,00	€ 20.000,00	€ 4.284.000,00
Totale		€ 46.252.848,72	€ 1.234.282,23	€ 47.487.130,95
Totale generale delle entrate		€ 53.049.743,32	€ 1.789.945,86	€ 54.839.689,18

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 18.128.066,28	€ 1.131.127,84	€ 19.259.194,12
2	Spese in conto capitale	€ 22.254.113,49	€ 638.818,02	€ 22.892.931,51
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.403.563,55	€ -	€ 2.403.563,55
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.264.000,00	€ 20.000,00	€ 4.284.000,00
Totale generale delle spese		€ 53.049.743,32	€ 1.789.945,86	€ 54.839.689,18

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 11.487.014,39		€ 11.487.014,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 17.617.958,28	€ 845.818,44	€ 18.463.776,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.154.111,01	€ 496.257,64	€ 2.650.368,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 11.358.686,84	-€ 598.193,85	€ 10.760.492,99
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 19.252.497,72	€ 405.400,00	€ 19.657.897,72
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.737.445,10	€ -	€ 2.737.445,10
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.648.315,71	€ 20.000,00	€ 4.668.315,71
	Totale	€ 63.769.014,66	€ 1.169.282,23	€ 64.938.296,89
	Totale generale delle entrate	€ 75.256.029,05	€ 1.169.282,23	€ 76.425.311,28
1	<i>Spese correnti</i>	€ 21.280.058,17	€ 378.266,70	€ 21.658.324,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 23.451.131,87	€ 638.818,02	€ 24.089.949,89
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 8.007,00	€ -	€ 8.007,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.927.629,50	€ -	€ 2.927.629,50
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.995.304,37	€ 20.000,00	€ 5.015.304,37
	Totale generale delle spese	€ 58.662.130,91	€ 1.037.084,72	€ 59.699.215,63
	SALDO DI CASSA	€ 16.593.898,14	€ 132.197,51	€ 16.726.095,65

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.230.000,00	€ -	€ 11.230.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.304.918,50	€ -	€ 1.304.918,50
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.008.427,00	€ -	€ 7.008.427,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.911.375,00	€ 6.340.000,00	€ 9.251.375,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.264.000,00	€ -	€ 4.264.000,00
Totale		€ 34.018.720,50	€ 6.340.000,00	€ 40.358.720,50
Totale generale delle entrate		€ 34.018.720,50	€ 6.340.000,00	€ 40.358.720,50

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.041.175,05	€ -	€ 17.041.175,05
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.211.375,00	€ 6.340.000,00	€ 10.551.375,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.502.170,45	€ -	€ 2.502.170,45
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.264.000,00	€ -	€ 4.264.000,00
Totale generale delle spese		€ 34.018.720,50	€ 6.340.000,00	€ 40.358.720,50

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.279.000,00	€ -	€ 11.279.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.304.918,50	€ -	€ 1.304.918,50
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.982.770,00	€ -	€ 6.982.770,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.522.800,00	€ -	€ 2.522.800,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.264.000,00	€ -	€ 4.264.000,00
Totale		€ 33.653.488,50	€ -	€ 33.653.488,50
Totale generale delle entrate		€ 33.653.488,50	€ -	€ 33.653.488,50

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.151.288,69	€ -	€ 17.151.288,69
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.822.800,00	€ -	€ 3.822.800,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.415.399,81	€ -	€ 2.415.399,81
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.264.000,00	€ -	€ 4.264.000,00
Totale generale delle spese		€ 33.653.488,50	€ -	€ 33.653.488,50

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale, ad eccezione della regolarizzazione dei giri contabili inerenti gli incentivi tecnici che sono fuori tetto, ma solamente storni di risorse tra i vari capitoli della spesa di personale. Sono confermati pertanto i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 22/2020 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			11.487.014,39		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		193.820,25	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	(+)		20.541.758,91	19.543.345,50	19.566.688,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		19.259.194,12	17.041.175,05	17.151.288,69
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.358.143,50	917.805,41	888.583,28
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 dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.403.563,55	2.502.170,45	2.415.399,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-927.178,51	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		1.015.483,57	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			88.305,06	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					

Comune di Cattolica

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		2.188.620,46	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.954.633,95	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		16.661.372,04	10.551.375,00	3.822.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		22.892.931,51	10.551.375,00	3.822.800,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			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			-88.305,06	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo 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

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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.713.699,39	€ 439.550,01	€ -	€ 4.274.149,38
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 547.958,50	€ 206.354,56	€ -	€ 341.603,94
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.656.650,36	€ 594.705,13	€ -	€ 3.061.945,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.443.001,75	€ 244.095,86	€ -	€ 4.198.905,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 13.361.310,00	€ 1.484.705,56	€ -	€ 11.876.604,44
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.322.716,15	€ 397.159,69	€ -	€ 925.556,46
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 24.649,42	€ 3.694,56	€ -	€ 20.954,86
Totale titoli	€ 14.708.675,57	€ 1.885.559,81	€ -	€ 12.823.115,76

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.689.282,14	€ 2.362.129,57	€ -	€ 1.327.152,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.148.527,84	€ 952.037,29	€ -	€ 196.490,55
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 8.007,00	€ 8.007,00	€ -	€ -

Comune di Cattolica

	€	€	€	€
Totale spese finali	4.845.816,98	3.322.173,86	-	1.523.643,12
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 265.935,67	€ 115.759,00	€ -	€ 150.176,67
Totale titoli	€ 5.111.752,65	€ 3.437.932,86	€ -	€ 1.673.819,79

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 [D.Lgs. n. 118/2011](#);
- il [D.Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il [D.Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 20.07.2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del [D.Lgs. n. 267/2000 \(TUEL\)](#);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 20.07.2021;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Cattolica li, 27.07.2021

L'organo di revisione

Dott. Danilo Sartori (firmato digitalmente)

Dott. Stefano Mulazzi (firmato digitalmente)

Rag. Fabio Ghirelli (firmato digitalmente)