

REVISORE UNICO
Verbale n. 41 del 11/12/2020
COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

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

PREMESSA

In data 11/12/2020 il commissario ad acta ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 con delibera n. 2.

In data 28/07/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 determinando un risultato di amministrazione di euro 382.482,50 così composto:

fondi accantonati	per euro	3.284.470,94;
fondi vincolati	per euro	3.000,96;
fondi destinati agli investimenti	per euro	16.068,44;
fondi disponibili	per euro	-2.921.057,84.

Nel corso dell'esercizio provvisorio sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2019-2021 annualità 2020 di seguito indicate:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 17/03/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Esercizio provvisorio. Prelievo dal fondo di riserva per interventi urgenti ed indifferibili dell'importo di € 1.000,00 (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).";
- deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 12/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Esercizio provvisorio. Prelievo dal fondo di riserva per interventi urgenti ed indifferibili dell'importo di € 1.146,80 (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).";
- deliberazione della Giunta comunale n. 21 del 31/03/2020, adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2019/2021, per l'esercizio 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)", e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 in data 24/04/2020";
- deliberazione della Giunta comunale n. 45 del 28/07/2020, adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2019/2021, per l'esercizio 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL) per predisposizione capitoli in entrata e in

uscita per gestione somme donate su c/c dedicato e contributi Regione Calabria ”, e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 29 in data 10/09/2020.

Sinora non risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 382.482,50 così composta:

fondi accantonati	per euro	3.284.470,94;
fondi vincolati	per euro	3.000,96;
fondi destinati agli investimenti	per euro	16.068,44;
fondi disponibili	per euro	-2.921.057,84.

In data 11/12/2020 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al commissario straordinario, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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, ma che comunque, 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, il 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.

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 del 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa dei mandati di pagamento in c/competenza ed in c/residui e la stampa delle reversali in c/competenza ed i c/residui alla data del 20/11/2020;
- 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. 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;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 20/11/2020.

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).

In relazione alle attestazioni circa l'esistenza o meno di eventuali debiti fuori bilancio da parte dei responsabili dei servizi è emerso che il responsabile del settore tecnico/urbanistico ha attestato che è in corso di definizione il debito di € 44.588,56 per il pagamento di capitale ed interessi oltre spese legali per l'esecuzione della sentenza n. 2386/19 della Corte di appello di Catanzaro che ha condannato il comune di Marano Principato. La sentenza non è ancora esecutiva in quanto oggetto di richiesta di rettifica da parte dei difensori dell'Ente.

Si prende atto che gli organismi partecipati non hanno trasmesso i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, alla luce della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018), l'ente non ha previsto di liberare una quota del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Il 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	28.983,00		28.983,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	30.129,34		30.129,34
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.197.213,62		1.197.213,62
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.508.310,57		1.508.310,57
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	388.251,14	40.512,48	428.763,62
3	<i>Entrate extratributarie</i>	358.816,76		358.816,76
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	505.270,52		505.270,52
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	874.343,46		874.343,46
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.915.000,00		2.915.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.845.944,36		1.845.944,36
	Totale	8.395.936,81	40.512,48	8.436.449,29
	Totale generale delle entrate	9.652.262,77	40.512,48	9.692.775,25
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	84.176,70		84.176,70
1	<i>Spese correnti</i>	2.548.002,83	40.512,48	2.588.515,31
2	<i>Spese in conto capitale</i>	522.802,37		522.802,37
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.736.336,51		1.736.336,51
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	2.915.000,00		2.915.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.845.944,36		1.845.944,36
	Totale generale delle spese	9.652.262,77	40.512,48	9.692.775,25

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA			-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.121.378,39		3.121.378,39
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	462.590,08	40.512,48	503.102,56
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.514.011,61		1.514.011,61
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	700.100,34		700.100,34
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-
6	<i>Accensione prestiti</i>	896.389,77		896.389,77
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.915.000,00		2.915.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.874.622,68		1.874.622,68
	Totale	11.484.092,87	40.512,48	11.524.605,35
	Totale generale delle entrate	11.484.092,87	40.512,48	11.524.605,35
1	<i>Spese correnti</i>	3.995.073,10	40.512,48	4.035.585,58
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.101.746,90		1.101.746,90
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	872.279,50		872.279,50
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	3.394.351,93		3.394.351,93
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.876.184,73		1.876.184,73
	Totale generale delle spese	11.239.636,16	40.512,48	11.280.148,64
	SALDO DI CASSA	244.456,71	-	244.456,71

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.823.850,51		1.823.850,51
2	Trasferimenti correnti	128.415,27		128.415,27
3	Entrate extratributarie	451.284,34		451.284,34
4	Entrate in conto capitale	347.888,93		347.888,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	2.001.453,51		2.001.453,51
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.915.000,00		2.915.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.844.000,00		1.844.000,00
	Totale	9.511.892,56	-	9.511.892,56
	Totale generale delle entrate	9.511.892,56	-	9.511.892,56
	Disavanzo di amministrazione	145.129,78		145.129,78
1	Spese correnti	2.237.183,61		2.237.183,61
2	Spese in conto capitale	330.591,44		330.591,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	2.039.987,73		2.039.987,73
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.915.000,00		2.915.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.844.000,00		1.844.000,00
	Totale generale delle spese	9.511.892,56	-	9.511.892,56

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	1.755.100,51		1.755.100,51
2	Trasferimenti correnti	121.483,92		121.483,92
3	Entrate extratributarie	445.690,76		445.690,76
4	Entrate in conto capitale	59.408,93		59.408,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	1.904.836,35		1.904.836,35
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.915.000,00		2.915.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.844.000,00		1.844.000,00
	Totale	9.045.520,47	-	9.045.520,47
	Totale generale delle entrate	9.045.520,47	-	9.045.520,47
	Disavanzo di amministrazione	88.846,76		88.846,76
1	Spese correnti	2.210.420,10		2.210.420,10
2	Spese in conto capitale	42.111,44		42.111,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	1.945.142,17		1.945.142,17
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.915.000,00		2.915.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.844.000,00		1.844.000,00
	Totale generale delle spese	9.045.520,47	-	9.045.520,47

Le variazioni sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	5.599,50
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	40.512,48
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	46.111,98
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	46.111,98
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	46.111,98

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;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO <i>(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾</i>					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		28.983,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		84.176,70	145.129,78	88.846,76
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.295.890,95	2.403.550,12	2.322.275,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)		2.588.515,31	2.237.183,61	2.210.420,10
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>316.595,66</i>	<i>398.158,41</i>	<i>380.464,97</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(-)		1.736.336,51	2.039.987,73	1.945.142,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>508.861,52</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>1.127.110,05</i>	<i>1.904.836,35</i>	<i>1.806.661,10</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.084.154,57	-2.018.751,00	-1.922.133,84
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 ⁽²⁾	(+)		1.197.213,62	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		897.544,89	2.029.354,94	1.932.737,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>508.861,52</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.603,94	10.603,94	10.603,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		30.129,34	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.379.613,98	2.349.342,44	1.964.245,28
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	(-)	897.544,89	2.029.354,94	1.932.737,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	10.603,94	10.603,94	10.603,94
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	522.802,37 0,00	330.591,44 0,00	42.111,44 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0	0	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.197.213,62		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.197.213,62	0,00	0,00

La situazione di cassa al 20/11/2020 è la seguente:

Reversali emesse		€ 2.062.952,72
Versamenti riscossi	€ 2.060.454,22	
Versamenti da riscuotere	€ 2.498,50	
Mandati emessi		€ 4.088.519,24
Beneficiari pagati	€ 4.080.207,29	
Beneficiari da pagare	€ 8.311,95	
Provvisori in entrata		€ 4.372.234,51
Provvisori in uscita		€ 2.352.481,44
Saldo di diritto		€ -8.311,95
Saldo di fatto		€ 0,00

Relativamente alla situazione di cassa dell'Ente, si rileva che la mancata sistemazione dei provvisori in entrata (€ 4.372.234,51) ed in uscita (€ 2.352.481,44) non permette di poter verificare l'andamento delle entrate e delle spese per titoli, oltre a non poter effettuare un'analisi delle riscossioni e dei pagamenti dei residui al 31/12/2019.

CONCLUSIONE

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

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 20/11/2020;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2020-2022;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Catanzaro, 11/12/2020

L'Organo di revisione
Dott. Antonio Palombo