

Delli Zotti Daniele

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Nato a Tolmezzo (UD), il 18.10.1968, Residente in Via Roma n. 1/A - 33020 Treppo Carnico (UD);

Codice Fiscale. DLL DNL 68R18L 195K – Partita Iva 02420150308

Studio : Vicolo Repetella 16 - 33100 Udine

Tel. (0432) 510039 - (0432) 501658 - Fax (0432) 507806 E – Mail dellizotti@destesrl.it



COMUNE DI TREPPO LIGOSULLO

Provincia di Udine

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

PREMESSA

- Con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 03/03/2021 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021-2023;
- Con delibera del consiglio comunale n. 7 del 03/03/2021 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- Con delibera della Giunta Comunale n. 17 del 03/03/2021 è stato approvato il P.R.O. 2021-2023 ed assegnate le relative risorse ai Responsabili di servizio competenti;
- Con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 03.06.2021 è stato approvato il Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2020 determinando un risultato di amministrazione così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.330.218,29
RISCOSSIONI	(+)	1.076.282,48	1.735.668,35	2.811.950,83
PAGAMENTI	(-)	367.357,76	2.161.712,76	2.529.070,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.613.098,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.613.098,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	511.745,99	757.579,20	1.269.325,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	95.054,91	259.450,70	354.505,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			84.631,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			363.005,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			2.080.281,49

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2020	52.891,59
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	6.229,02
Totale parte accantonata (B)	59.120,61
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	76.118,53
Vincoli derivanti trasferimenti	166.550,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	76.573,10
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	319.241,67
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	37.024,08
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.664.895,13
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

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

1. parere /verbale del 19-05-2021
2. parere /verbale del 31-05-2021
3. parere /verbale del 17-06-2021

- 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.
- 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.:
 - o Determinazione n. 27 del 25.03.2021
- L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.
- L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, *non ha* adottato delibere per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2020.

Sinora risulta applicata (compresa la presente variazione), nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione così composta:

Avanzo esercizio 2020	2.080.281				
	Avanzo esercizio precedente	n. 4		avanzo complessivo applicato	avanzo residuo da applicare
		corrente	capitale		
Avanzo accantonato	59.121		4.374	4.374	54.747
Avanzo vincolato	319.242	25.575		43.999	275.243
Avanzo per investimenti	37.024			0	37.024
Avanzo libero	1.664.895			32.500	1.632.395
TOTALE	2.080.281	25.575	4.374	80.873	1.999.408

- 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.

In data 25.06.2021 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.

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

L'ente ha avuto a disposizione per misure urgenti a titolo di risposta emergenza covid 2021 le seguenti risorse accertate:

- Euro 1.377,45 quale contributo per spese di disinfezione e sanificazione dei seggi ai sensi del D.L. 104/2020 e DM 14/12/2020;
- Euro 860,73 a titolo di acconto del contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ai sensi della Legge 30 dicembre 2020 n. 178 articolo 1 commi 822 e 823 e DM 14/04/2021;
- Euro 2.256,00 a titolo di trasferimento per il riconoscimento agevolazioni TARI non domestiche 2021 (ex art. 6 dl 73/2021) ;
- Euro 931,38 a ristoro delle minori entrate derivanti dall'esonero del pagamento della Tosap e del Cosap – DL 137/2020 e 41/2021 e DM 14/04/2021.

Va altresì segnalato che l'emergenza epidemiologica in atto ha comportato il sostenimento di maggiori spese

(ad esempio per la pulizia e disinfezione dei locali e dei parchi), mentre si sono registrate minori spese e minori entrate in relazione alla chiusura anticipata delle istituzioni scolastiche. Il Comune ha altresì attivato agevolazioni fiscali a favore degli utenti per quanto riguarda la Tari, come previsto dalla relativa delibera di approvazione delle tariffe per il 2021.

L'ente non ha usufruito di agevolazioni sui mutui

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
- b. La relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. La dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

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 ha richiesto 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 31/12/2019 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.
 - L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso. Stante la vertenza col comune di Paularo in essere sarebbe opportuno provvedere ad un incremento della posta in esame.
 - 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.
 - I 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.
 - Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020; l'analisi dei bilanci approvati evidenzia la non 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, pertanto, non è stato previsto di liberare alcuna quota fondo crediti di dubbia esigibilità;
- L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento;
- Il FCDE non è stato modificato rispetto alla sua determinazione in sede di bilancio di previsione
- 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 procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, come segue:

ENTRATA		2021	2022	2023
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO		
1208	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	- 12.474,46		
2104	FONDO DI SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIALI (UNCHEM AREE INTERNE)	- 20.993,00		
2105	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE PER RISTORARE LE IMPRESE ESERCENTI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO PER LE PERDITE DERIVANTI DALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 - S/782	1.774,03		
2208	TRASFERIMENTO DA PROTEZIONE CIVILE A TITOLO DI RIMBORSO PER ECCEZIONALI NEVICATE	14.336,20		
3122	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	500,00	500,00	500,00
3220	GIRO FONDI PER AGEVOLAZIONI TARI	6.837,61		
	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO	25.574,61		
	TOTALE ENTRATA CORRENTE	15.554,99	500,00	500,00

ENTRATA		2021	2022	2023
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO		
4319	CONTRIBUTO ORDINARIO DELLA REGIONE PER GLI INVESTIMENTI - S/3271- S/3256 - S/2040	€ 26.961,00		
4345	CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA' COMUNALE - S/3256	€ 100.000,00		
4450	COFINANZIAMENTO DA FONDAZIONE FRIULI PER PROMOZIONE PROGETTO IDENTITYCARD - S/3001 - S/2040	€ 5.000,00		
	UTILIZZO AVANZO DESTINATO	€ 4.374,00		
	UTILIZZO AVANZO LIBERO			
	UTILIZZO AVANZO ACCANTONATO			
	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO			
	TOTALE ENTRATA C/CAPITALE	€ 136.335,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONE IN ENTRATA	€ 151.889,99	€ 500,00	€ 500,00

SPESA		2021	2022	2023
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO		
17	COMPENSI E RIMBORSI SPESE AL REVISORE DEI CONTI	125,00	125,00	125,00
246	AGEVOLAZIONI TARI	6.837,61		
782	MISURE PER RISTORARE LE IMPRESE ESERCENTI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO PER LE PERDITE DERIVANTI DALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 - E/2105	1.774,03		
874	INTERVENTI DIVERSI PER ATTIVITA' CULTURALI	5.000,00		
1449	SOMMINISTRAZIONE LAVORO TEMPORANEO	7.000,00		
1450	STIPENDI PERSONALE AREA MANUTENZIONI	- 5.000,00		
1451	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE AREA MANUTENZIONI	- 1.700,00		
1480	IRAP SU STIPENDI PERSONALE SERVIZIO MANUTENZIONI	- 400,00		
1481	IRAP PER SOMMINISTRAZIONE LAVORO TEMPORANEO	765,00		
275	INCARICHI GESTIONE PATRIMONIO	1.153,35	375,00	375,00
	TOATALE SPESA CORRENTE	15.554,99	500,00	500,00

SPESA		2021	2022	2023
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO		
3256	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA STRADE - E/4319 E/4345	115.000,00		
3001	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI RIGOLATO QUOTA CONTRIBUTO FONDAZIONE FRIULI PER PROMOZIONE PROGETTO IDENTITYCARD E/4450	2.500,00		
2040	ACQUISTO E INSTALLAZIONE MAXISCHERMO OUTDOOR PER LA PROMOZIONE DEL PROGETTO IDENTITYCARD - E/4319 - E/4450	16.835,00		
2319	ACQUISTO ATTREZZATURA	2.000,00		
	TOTALE SPESA C/CAPITALE	136.335,00	-	-
	TOTALE VARIAZIONE IN USCITA	151.889,99	500,00	500,00

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;

La presente variazione di bilancio prevede applicazione di avanzo di amministrazione come di seguito evidenziato:

Avanzo esercizio 2020

2.080.281

	Avanzo esercizio precedente	n. 4	
		corrente	capitale
Avanzo accantonato	59.121		4.374
Avanzo vincolato	319.242	25.575	
Avanzo per investimenti	37.024		
Avanzo libero	1.664.895		
TOTALE	2.080.281	25.575	4.374

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
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	84.631,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	893.035,92 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	15.154,80
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	843.652,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	42.812,21 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		106.356,92

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
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>	(+)	38.999,04 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		145.355,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	145.355,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		145.355,96

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	41.874,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	363.005,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	988.970,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	15.154,80
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.303.940,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		74.755,05

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	74.755,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		74.755,05
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		220.111,01
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		220.111,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		220.111,01

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

GESTIONE DEI RESIDUI	Residui iniziali 01/01/2021	Riscossioni e pagamenti	% Realizzato	Minori(-) / Maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
RESIDUI ATTIVI					
Titolo 1 - Tributi e perequazione	86.045,69	10.438,43	12,13	2.693,40	78.300,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	114.166,28	31.820,78	27,87	0	82.345,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	148.535,45	39.721,19	26,74	0	108.814,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	918.044,19	432,16	0,05	0	917.612,03
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro	2.533,58	2.533,58	100,00	0,00	0,00
TOTALE	1.269.325,19	84.946,14	6,69	2.693,40	1.187.072,45
RESIDUI PASSIVI					
Titolo 1 - Spese correnti (compreso FPV/U)	259.977,83	158.066,36	60,80	0,00	101.911,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale (compreso FPV/U)	69.271,61	40.060,28	57,83	0,00	29.211,33
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.682,52	4.637,45	0,00	0,00	45,07
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese c/terzi e partite di giro	20.573,65	3.833,77	18,63	0,00	16.739,88
TOTALE	354.505,61	206.597,86	58,28	0,00	147.907,75

Il revisore evidenzia che i dati sulla spesa del personale risultano coerenti con i limiti previsti dalla normativa vigente e rientrano nella percentuale di legge come di seguito evidenziato:

L'analisi delle previsioni di cassa evidenzia un sostanziale equilibrio ed un saldo non negativo della stessa. La situazione risulta riepilogata come segue:

EQUILIBRIO DI CASSA	Previsioni di cassa 2021	Riscossioni e pagamenti	Scostamento
Fondo di cassa al 01/01/2021	1.613.098,60		
ENTRATE			
Titolo 1 - Tributi e perequazione	257.393,45	12.898,24	244.495,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	763.269,29	86.503,59	676.765,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	474.921,76	85.565,37	389.356,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.574.604,10	112.392,01	2.462.212,09
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 - Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro	848.558,28	162.194,77	686.363,51
TOTALE	6.531.845,48	459.553,98	4.459.192,90
USCITE			
Titolo 1 - Spese correnti	1.704.944,15	379.346,77	1.325.597,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.087.700,20	380.066,31	1.707.633,89
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.682,52	4.637,45	45,07
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	42.813,00	0,00	42.813,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese c/terzi e partite di giro	866.042,86	123.411,31	742.631,55
TOTALE	4.706.182,73	887.461,84	3.818.720,89
RISULTATO			
Totale entrate	6.531.845,48	459.553,98	
Totale uscite	4.706.182,73	887.461,84	
Fondo di cassa finale previsto	1.825.662,75		
Situazione di cassa attuale		1.185.190,74	

20210624 HUTBGNC		PROCEDURA DI TESORERIA		ESERCIZIO 2021	
INTESA SANPAOLO S.P.A.		RIEPILOGO DI CASSA DEL 24.06.2021			
TESORERIA 50544 UDINE VIA DEL MONTE					
ENTE 1020050 COMUNE DI TREPPO LIGOSULLO					
ENTRATE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO		
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020		1.613.098,60	1.613.098,60		
REVERSALI RISCOSE DA RISCOUTERE		459.553,98	459.553,98		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		206.221,62	206.221,62		
TOTALE DELLE ENTRATE		2.278.874,20	2.278.874,20		
USCITE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO		
DEFICENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020					
MANDATI PAGATI DA PAGARE		887.211,84	887.211,84		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		7.286,34	7.286,34		
TOTALE DELLE USCITE		894.498,18	894.498,18		
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		1.384.126,02			
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO (1.TOTALE)			1.384.376,02		
DI CUI FONDI SPECIALI:		C/C			
ASSEGNAZIONI IN B.I. UTILIZZATE (*)			SOMME VINCOLATE (*)	263.083,58	
FIDO CONCESSO			SOMME RISERVATE (*)	28.140,07	
ANTICIPAZIONI ACCORDATE (*)			UTILIZZO ANTICIPI (*)		
UTILIZZATE A C/C			MANDATI DA PAGARE	250,00	
2.TOTALE			3.TOTALE	291.473,65	
DISPONIBILITA' DI CASSA (1 + 2 - 3)		1.092.902,37			
SVINCOLI IN BANCA D'ITALIA (*)			SVINCOLI A C/C (*)		
(*) NOTA : QUESTI IMPORTI SONO A LIVELLO DI ENTE					
TOTALI DELL'ENTE	ENTRATE	USCITE	S A L D O		
TOTALE INIZIALE	1.613.098,60		1.613.098,60		
TOTALE DEL 24.06.2021	7.824,12		7.824,12	INTESA SANPAOLO S.P.A.	
TOTALE PRECEDENTE AL 23.06.2021	2.271.250,08	894.498,18	1.376.851,90	08778	
TOTALE ATTUALE AL 24.06.2021	2.278.874,20	894.498,18	1.384.376,02	IL TESORIERE/IL CASSIERE	

SPESA DEL PERSONALE		ENTRATE CORRENTI		
al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP		entrate correnti, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilita' stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualita' considerata.		
ANNO	2021	ANNO		
Voce	IMPORTO	ENTRATE CORRENTI	2021	
spesa di personale dipendente a tempo indeterminato e determinato macroaggregato 1	304.723	ENTRATA TIT.1	176.637	176.637
rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, somministrazione di lavoro, personale di cui all'art. 110	17.500	ENTRATA TIT.2	670.568	670.568
Altro	39.100	ENTRATA TIT.3	383.289	383.289
Spese di personale riferite alle assunzioni finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse, non rilevano ai fini della determinazione del valore soglia, per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento (inserire valore negativo)	19.762	Spese di personale riferite alle assunzioni finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse, non rilevano ai fini della determinazione del valore soglia, per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento (inserire valore negativo)		
spese di personale in comando, distacco, convenzione o altre simili forme di utilizzo di personale dipendente per quota				
TOTALE	341.561	FCDE bilancio di previsione anno		29.630
			1.230.494	1.200.863

COMUNE DI TREPPO LIGOSULLO

ANNO	2021	I Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, sino Inserire valore percentuale
POPOLAZIONE (abitanti)	705	
indicatore 8.2 BDAP	3,36%	
VALORE SOGLIA	32,20%	
SPESA PERSONALE	341.561,42 €	
MEDIA ENTRATE CORRENTI	1.200.863,20 €	
RAPPORTO SPESE DI PERSONALE / MEDIA ENTRATE CORRENTI	28,44%	
TOTALE CAPACITA' ASSUNZIONALE	45.116,53 €	
RIDUZIONE PERSONALE ENTRO IL 2025	€ -	

Si segnala altresì la correttezza degli adempimenti di spesa ed in particolare la regolarità dei pagamenti effettuati dall'ente come evidenziato dalle risultanze della PCC:

Risultati

Preview	Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP	Azioni
	2021	1	-2.85	seleziona
	2021	2	-5.81	seleziona
	2021	-	-4.6	seleziona

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;

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;
- 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.

Rilievi e suggerimenti

- Si segnala la necessità di rimpinguare il fondo rischi contenzioso stante la vertenza col comune di Paularo;
- Si segnala la necessità di provvedere alla costituzione di apposito fondo per la copertura degli adeguamenti contrattuali per la spesa del personale
- Si segnala la necessità di provvedere in tempi rapidi alle procedure di vendita dei lotti boschivi in quanto ad oggi risultano accertate solo in minima parte le entrate da taglio ordinario dei boschi previste a bilancio.
- Si segnala la necessità di provvedere all'aggiornamento dei documenti di programmazione a seguito della variazione in esame

Udine 25.06.2021

il Revisore
Delli Zotti, Dotti, Daniele

