



Verbale del 23/07/2021

## CONSORZIO COMUNI BACINO IMBRIFERO MONTANO DI VALLE CAMONICA

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio**

### PREMESSA

In data 21/12/2020 l'Assemblea consortile ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (verbale del 15/12/2020).

In data 24/05/2021 l'Assemblea consortile ha approvato il rendiconto 2020 (relazione del 07/05/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.763.403,42 così composto:

fondi accantonati	per euro 192.976,79;
fondi vincolati	per euro 11.958,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 1.558.468,63.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa per euro 11.958,00;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione l'Assemblea consortile ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

delibera n. 8 del 24/05/2021 - verbale del 15/05/2021.

Nella medesima seduta viene sottoposto all'approvazione dell'Assemblea consortile l'Assestamento generale di bilancio (variazione come da proposta di delibera n. 11 del 12/07/2021) i cui contenuti sono computati nella salvaguardia degli equilibri di bilancio oggetto del presente verbale.

Il Consiglio di Amministrazione ha altresì effettuato le seguenti variazioni di competenza e di cassa ai sensi dell'art.175 TUEL:

delibera n. 3 del 25/01/2021 – verbale del 19/01/2021

delibera n. 17 del 12/04/2021 – Riaccertamento ordinario dei residui - verbale del 01/04/2021

delibera n. 18 del 12/04/2021 – Variazione di cassa a seguito del Riaccertamento ordinario dei residui.

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. 40 del 28/05/2021 – applicazione quota vincolata del risultato di amministrazione.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.



Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.570.158,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 11.958,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 1.558.200,00.

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.

In data 12/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione all'Assemblea consortile, 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 12/07/2021;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio espressa nella proposta di deliberazione;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 23/07/2021 (€ 11.131.960,58);

Il Revisore, 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).

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

Il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario 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.



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.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 17.500,00	€ 242.100,00	€ 259.600,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 1.570.158,00	€ 1.570.158,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 250.000,00	€ 46.089,00	€ 296.089,00
3	Entrate extratributarie	€ 8.771.692,42	€ 82.280,00	€ 8.853.972,42
4	Entrate in conto capitale	€ 5.000,00	€ 600.000,00	€ 605.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 16.000,00	€ -	€ 16.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.041.000,00	€ -	€ 3.041.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 12.583.692,42</b>	<b>€ 728.369,00</b>	<b>€ 13.312.061,42</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 12.601.192,42</b>	<b>€ 2.540.627,00</b>	<b>€ 15.141.819,42</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.226.153,98	€ 751.969,00	€ 7.978.122,98
2	Spese in conto capitale	€ 841.000,00	€ 1.113.658,00	€ 1.954.658,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ 675.000,00	€ 675.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 993.038,44	€ -	€ 993.038,44
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.041.000,00	€ -	€ 3.041.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 12.601.192,42</b>	<b>€ 2.540.627,00</b>	<b>€ 15.141.819,42</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 7.500.000,00		€ 11.757.001,25
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 254.139,63	€ 41.949,37	€ 296.089,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 8.760.779,89	€ 867.972,73	€ 9.628.752,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 223.540,31	€ 590.310,00	€ 813.850,31
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 6.576.792,46	-€ 3.160.997,64	€ 3.415.794,82
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.060.951,23	€ 133.552,96	€ 3.194.504,19
	<b>Totale</b>	€ 19.376.203,52	-€ 1.527.212,58	€ 17.848.990,94
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 26.876.203,52	€ 2.729.788,67	€ 29.605.992,19
1	<i>Spese correnti</i>	€ 12.949.111,09	€ 2.732.612,38	€ 15.681.723,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.702.421,41	-€ 1.677.199,28	€ 8.025.222,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ 675.000,00	€ 675.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 993.038,44	€ -	€ 993.038,44
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.506.878,06	€ 842.895,77	€ 3.349.773,83
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 26.651.449,00	€ 2.573.308,87	€ 29.224.757,87
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 224.754,52	€ 156.479,80	€ 381.234,32



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>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 8.635.251,56	€ 11.100.000,00	€ 19.735.251,56
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 11.000,00	€ -	€ 11.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.041.000,00	€ -	€ 3.041.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 13.092.251,56</b>	<b>€ 11.100.000,00</b>	<b>€ 24.192.251,56</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 13.092.251,56</b>	<b>€ 11.100.000,00</b>	<b>€ 24.192.251,56</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.122.825,04	€ 200.000,00	€ 7.322.825,04
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.794.400,00	€ 10.900.000,00	€ 12.694.400,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 634.026,52	€ -	€ 634.026,52
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.041.000,00	€ -	€ 3.041.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 13.092.251,56</b>	<b>€ 11.100.000,00</b>	<b>€ 24.192.251,56</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
3	Entrate extratributarie	€ 8.609.587,65	€ 10.042.600,00	€ 18.652.187,65
4	Entrate in conto capitale	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 11.000,00	€ -	€ 11.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.041.000,00	€ -	€ 3.041.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 12.416.587,65</b>	<b>€ 10.042.600,00</b>	<b>€ 22.459.187,65</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 12.416.587,65</b>	<b>€ 10.042.600,00</b>	<b>€ 22.459.187,65</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.917.463,70	€ 42.600,00	€ 6.960.063,70
2	Spese in conto capitale	€ 1.284.400,00	€ 10.000.000,00	€ 11.284.400,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 673.723,95	€ -	€ 673.723,95
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.041.000,00	€ -	€ 3.041.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 12.416.587,65</b>	<b>€ 10.042.600,00</b>	<b>€ 22.459.187,65</b>



Le variazioni approvate ed in approvazione sono così riassunte:

<b>2021</b>	
Minori spese (programmi)	€ 226.100,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 987.969,00
Avanzo di amministrazione	€ 1.570.158,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 2.784.227,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 2.784.227,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 2.784.227,00</b>

<b>2022</b>	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 31.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 11.100.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 11.131.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 11.131.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 11.131.000,00</b>

<b>2023</b>	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 32.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 10.042.600,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 10.074.600,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 10.074.600,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 10.074.600,00</b>

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 esigenza;
- coerenti in relazione al DUP;



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			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.757.001,25 €			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		259.600,00 €	- €	- €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		- €	- €	- €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		9.150.061,42 € - €	19.985.251,56 € - €	18.902.187,65 € - €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		- €	- €	- €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		7.978.122,98 € 141.964,04 € - €	7.322.825,04 € 142.130,89 € - €	6.960.063,70 € 142.038,76 € - €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		380.000,00 €	380.000,00 €	380.000,00 €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		993.038,44 € - € - €	634.026,52 € - € - €	673.723,95 € - € - €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			58.500,00 €	11.648.400,00 €	10.888.400,00 €
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 rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		536.500,00 € - €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		- € - €	- € - €	- € - €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		- €	- €	- €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		- €	- €	- €
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>					
O=G+H+I-L+M			595.000,00 €	11.648.400,00 €	10.888.400,00 €



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	1.033.658,00 €	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	- €	- €	- €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	621.000,00 €	666.000,00 €	16.000,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	- €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	- €	- €	- €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	- €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	16.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	- €	- €	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	- €	- €	- €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	- €	- €	- €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.954.658,00 €	12.694.400,00 €	11.284.400,00 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	675.000,00 €	- €	- €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	380.000,00 €	380.000,00 €	380.000,00 €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		- 611.000,00 €	- 11.659.400,00 €	-10.899.400,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	- €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	16.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	- €	- €	- €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	- €	- €	- €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €	- €	- €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €	- €	- €
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		- 0,00 €	- €	- €

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:

Equilibrio di parte corrente (O)		595.000,00 €	11.648.400,00 €	10.888.400,00 €
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	536.500,00 €		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>58.500,00 €</b>	<b>11.648.400,00 €</b>	<b>10.888.400,00 €</b>



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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 774.780,20	€ 657.868,66	€ 722,92	€ 117.634,46
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 208.850,31	€ 15.310,00	€ -	€ 193.540,31
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.399.794,82	€ 351.334,82	€ -	€ 3.048.460,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 4.383.425,33</b>	<b>€ 1.024.513,48</b>	<b>€ 722,92</b>	<b>€ 3.359.634,77</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 153.504,19	€ 131.562,18	€ -	€ 21.942,01
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.536.929,52</b>	<b>€ 1.156.075,66</b>	<b>€ 722,92</b>	<b>€ 3.381.576,78</b>

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 7.891.589,39	€ 2.711.905,52	€ -	€ 5.179.683,87
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 6.070.564,13	€ 1.077.101,25	€ 124,26	€ 4.993.338,62
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 13.962.153,52</b>	<b>€ 3.789.006,77</b>	<b>€ 124,26</b>	<b>€ 10.173.022,49</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 308.773,83	€ 289.930,99	€ -	€ 18.842,84
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 14.270.927,35</b>	<b>€ 4.078.937,76</b>	<b>€ 124,26</b>	<b>€ 10.191.865,33</b>



## 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.);
- 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 12/07/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione n. 12 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 debiti fuori bilancio;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per il triennio 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio per il triennio 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 23/07/2021

*Il revisore unico*  
Dott. Pietro Morandini  




