



**VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 73/2022 del 20 LUGLIO 2022**

**per il Comune di Traversetolo**

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

Oggi, **20 luglio 2022**, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott.ssa Maria Letizia Monica, Presidente del Collegio,
- Dott.ssa Valentina Bianchi, Revisore effettivo,
- Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n.13 del 24/05/2021, si è riunito in conference-call audio/video su iniziativa del Presidente.

**E' pure presente, in modalità conference-call il Responsabile Settore Finanziario Dott. Paolo Bedodi** all'uopo invitato per fornire le dovute delucidazioni al Collegio dei Revisori

**PREMESSA**

In data 27/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale n. 76 del 09/12/2021).

In data 30/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n. 34 del 09/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.589.415,14 così composto:

fondi accantonati	per euro 1.659.160,63;
fondi vincolati	per euro 500.187,68 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 52.227,05;
fondi disponibili	per euro 377.919,78.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 57.853,44;

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 59.524,23.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 37 del 30/05/2022

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

- deliberazione di consiglio n. 4 del 24/02/2022 (cfr parere /verbale n. 13 del 21/02/2022).
- Deliberazione di consiglio n. 25 del 30/04/2022 (cfr parere /verbale n. 40 del 22/04/2022).

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

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 13 del 11/02/2022,

Delibera n° 84 del 17/06/2022;

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. 75 del 19/02/2022,

Determinazione n. 112 del 18/03/2022,

Determinazione n. 159 del 14/04/2022,

Determinazione n. 284 del 30/06/2022;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

- Deliberazione di giunta n° 13 del 11/02/2022, variazione fondo cassa con saldo + 1.532.649,14,
- Deliberazione di consiglio n. 4 del 24/02/2022, variazione fondo cassa con saldo 0,00
- Determinazione n. 75 del 19/02/2022, variazione fondo cassa con saldo 0,00
- Determinazione n. 112 del 18/03/2022, variazione fondo cassa con saldo 0,00
- Deliberazione di giunta n. 28 del 18/03/2022, variazione fondo cassa con saldo + 832.654,23
- Determinazione n. 159 del 14/04/2022, variazione fondo cassa con saldo 0,00
- Deliberazione di consiglio n. 25 del 30/04/2022, variazione fondo cassa con saldo 0,00
- Deliberazione di giunta n° 84 del 17/06/2022, variazione fondo cassa con saldo – 718.687,25
- Determinazione n. 284 del 30/06/2022, variazione fondo cassa con saldo 0,00

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.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 138.480,76 così composta:

fondi accantonati	per euro zero;
fondi vincolati	per euro 3.480,76 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 52.227,05;
fondi disponibili/liberi	per euro 82.772,95.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 149.419,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 12.210,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ -113.860,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 251.069,00</b>

L'Ente ha ritenuto opportuno *adeguare* le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

In caso affermativo, l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n.72 del 14/07/2022

Il rendiconto è stato inviato alla BDAP.

In data 20/07/2022 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. stampa del conto del bilancio aggiornata alla data del 19/07/2022;
- 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 (non sussiste la casistica);

- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale (invariato);
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18/07/2022;

L'Organo di Revisione, 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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con note del 13/07/2022 e del 14/07/2022 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;
- 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, anche con specifico riferimento alla situazione contenzioso Inps/Durc ad oggi in corso di approfondimento da parte del Collegio dei Revisori.

I Responsabili di Area 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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di Area 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.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 26.287,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022)

L'Ente, inoltre, *non ha* previsto l'incremento del predetto fondo in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *non ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

In caso affermativo, l'Organo di revisione *ha* accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e *non ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione

di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024.

#### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

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 ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, 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 al comma 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.

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

Descrizione entrata	Piano dei conti fin.	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
10101.06.000502 - I.M.U. RECUPERO		13,89%	€ 281.000,00	€ 279.666,24	€ 196.588,71	69,96%	13,89%	€ 39.030,90
10101.51.000904 - TARI		9,34%	€ 1.660.651,63	€ 571.594,30	€ 571.594,30	34,42%	9,34%	€ 155.104,86
10101.76.000211 - TASI RECUPERO		25,37%	€ 20.000,00	€ 8.239,47	€ 2.619,83	13,10%	25,37%	€ 5.074,00
30100.02.003250 - PROVENTI RETTE SCUOLA MATERNA STATALE		8,40%	€ 60.000,00	€ 34.000,00	€ 21.668,44	36,11%	8,40%	€ 5.040,00
30100.02.003300 - PROV.SERV.ASS.SCOL.TRASPORTO ALUNNI		2,65%	€ 43.000,00	€ 32.000,00	€ 30.474,94	70,87%	2,65%	€ 1.139,50
30100.02.003421 - INTROITI PER SERVIZIO VIGILANZA SCUOLE		2,65%	€ 4.000,00	€ 1.210,00	€ 1.122,00	28,05%	2,65%	€ 106,00
30100.02.003601 - PROVENTI CENTRI SPORTIVI (IVA)		3,45%	€ 8.800,00	€ 6.095,73	€ 3.758,21	42,71%	3,45%	€ 303,60
30100.03.004402 - FITTI REALI DI FABBRICATI-PER NEGOZI		6,65%	€ 35.000,00	€ 31.814,66	€ 11.972,55	34,21%	6,65%	€ 2.327,50
30500.02.004800 - RECUPERO RISC.ACQUA-LUCE AFFITTUARI STAB.COM.		9,10%	€ 30.000,00	€ 4.117,77	€ 4.038,53	13,46%	9,10%	€ 2.730,00
30500.02.005300 - SPONSORIZZAZIONE MANIFESTAZIONI		6,44%	€ 600,00	€ 323,00	€ 323,00	53,83%	6,44%	€ 38,64
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
<b>Importo totale FCDE assestato</b>								<b>€ 210.895,00</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>								<b>€ 209.370,01</b>
<b>Differenza da accantonare</b>								<b>€ 1.524,99</b>
<b>Differenza da ridurre</b>								<b>€ -</b>

Con la presente variazione il fondo FCDE viene adeguato per Euro 1.524,99

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue:

- in base alle informazioni assunte, ad oggi anche tramite i legali dell'Ente, non sono emerse motivazioni contrarie alla valutazione di congruità degli accantonamenti effettuati.
- l'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo, si prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati, tranne ASP Rodolfo Tanzi, come interrogazione dei relativi siti internet istituzionali, hanno pubblicato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

Dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Per quanto attiene le seguenti partecipate:

- Parmabitare Scrl emerge una perdita di esercizio di Euro 94.386,00 – quota riferibile al Comune di Traversetolo Euro 755,09; a tale proposito il liquidatore della società dichiara che non si prevede di richiedere il ripianamento di detta perdita al Comune di Traversetolo;

Alla luce di quanto sopra il Responsabile Dott. Bedodi non ritiene di effettuare accantonamenti.

Il Collegio raccomanda di continuare a monitorare l'andamento della situazione economico-patrimoniale delle partecipate e di provvedere tempestivamente ad effettuare gli accantonamenti che si dimostrassero necessari.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, in quanto non sussiste la casistica.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 151.555,94	€ -	€ 151.555,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 580.765,95	€ -	€ 580.765,95
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 138.480,76	€ -	€ 138.480,76
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 55.708,01	€ -	€ 55.708,01
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.343.651,63	€ 11.000,00	€ 6.354.651,63
2	Trasferimenti correnti	€ 369.681,20	€ 61.827,29	€ 431.508,49
3	Entrate extratributarie	€ 1.255.918,85	€ 75.052,07	€ 1.330.970,92
4	Entrate in conto capitale	€ 1.039.026,00	€ 3.819.952,05	€ 4.858.978,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 600.000,00	-€ 180.000,00	€ 420.000,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.065.269,29	€ -	€ 2.065.269,29
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.050.000,00	€ 10.000,00	€ 3.060.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 14.723.546,97</b>	<b>€ 3.797.831,41</b>	<b>€ 18.521.378,38</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 15.594.349,62</b>	<b>€ 3.797.831,41</b>	<b>€ 19.392.181,03</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.297.877,36	€ 249.435,30	€ 7.547.312,66
2	Spese in conto capitale	€ 1.589.026,00	€ 4.409.198,76	€ 5.998.224,76
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 721.374,32	€ -	€ 721.374,32
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.065.269,29	€ -	€ 2.065.269,29
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.050.000,00	€ 10.000,00	€ 3.060.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 14.723.546,97</b>	<b>€ 4.668.634,06</b>	<b>€ 19.392.181,03</b>

TITOLO		ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 1.604.479,66		€ 1.604.479,66
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.881.264,06	€ 1.401.291,66	€ 9.282.555,72
2	Trasferimenti correnti	€ 379.270,70	€ 139.281,32	€ 518.552,02
3	Entrate extratributarie	€ 1.476.533,24	€ 112.870,25	€ 1.589.403,49
4	Entrate in conto capitale	€ 1.699.790,91	€ 3.727.272,09	€ 5.427.063,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 600.000,00	-€ 180.000,00	€ 420.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.065.269,29	€ -	€ 2.065.269,29
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.203.164,23	-€ 110.578,96	€ 3.092.585,27
<b>Totale</b>		<b>€ 17.305.292,43</b>	<b>€ 5.090.136,36</b>	<b>€ 22.395.428,79</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 18.909.772,09</b>	<b>€ 5.090.136,36</b>	<b>€ 23.999.908,45</b>

1	Spese correnti	€ 9.384.226,86	-€ 391.872,46	€ 8.992.354,40
2	Spese in conto capitale	€ 2.500.216,89	€ 4.018.088,07	€ 6.518.304,96
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 721.374,32	€ -	€ 721.374,32
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.065.269,29	€ -	€ 2.065.269,29
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.282.171,07	-€ 44.214,61	€ 3.237.956,46
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 17.953.258,43</b>	<b>€ 3.582.001,00</b>	<b>€ 21.535.259,43</b>

	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 956.513,66</b>	<b>€ 1.508.135,36</b>	<b>€ 2.464.649,02</b>
--	-----------------------	---------------------	-----------------------	-----------------------

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

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>	€ 6.343.651,63	€ -	€ 6.343.651,63
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 369.681,20	€ -	€ 369.681,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.256.961,75	€ -	€ 1.256.961,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 435.000,00	€ 5.066.285,68	€ 5.501.285,68
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.025.175,67	€ -	€ 2.025.175,67
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.050.000,00	€ -	€ 3.050.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 13.480.470,25</b>	<b>€ 5.066.285,68</b>	<b>€ 18.546.755,93</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 13.480.470,25</b>	<b>€ 5.066.285,68</b>	<b>€ 18.546.755,93</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.270.980,86	€ -	€ 7.270.980,86
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 385.000,00	€ 5.066.285,68	€ 5.451.285,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 749.313,72	€ -	€ 749.313,72
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.025.175,67	€ -	€ 2.025.175,67
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.050.000,00	€ -	€ 3.050.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 13.480.470,25</b>	<b>€ 5.066.285,68</b>	<b>€ 18.546.755,93</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 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>	€ 6.293.651,63	€ -	€ 6.293.651,63
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 374.681,20	€ -	€ 374.681,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.199.573,46	€ -	€ 1.199.573,46
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 435.000,00	€ 103.224,35	€ 538.224,35

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.992.312,92	€ -	€ 1.992.312,92
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.050.000,00	€ -	€ 3.050.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 13.345.219,21</b>	<b>€ 103.224,35</b>	<b>€ 13.448.443,56</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 13.345.219,21</b>	<b>€ 103.224,35</b>	<b>€ 13.448.443,56</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.260.587,08	€ -	€ 7.260.587,08
2	Spese in conto capitale	€ 435.000,00	€ 103.224,35	€ 538.224,35
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 607.319,21	€ -	€ 607.319,21
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.992.312,92	€ -	€ 1.992.312,92
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.050.000,00	€ -	€ 3.050.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 13.345.219,21</b>	<b>€ 103.224,35</b>	<b>€ 13.448.443,56</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 1.760.523,92
Minore FPV spesa (programmi)	€ 732.321,89
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.447.831,41
Avanzo di amministrazione	€ 138.480,76
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 7.079.157,98</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 650.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 6.429.157,98
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 7.079.157,98</b>

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 21.785,05
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.066.285,68
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 5.088.070,73</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 5.088.070,73
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 5.088.070,73</b>

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 103.224,35
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 103.224,35</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 103.224,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 103.224,35</b>

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati 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.

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:

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1604479,66		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	151555,94	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8117131,04 0,00	7970294,58 0,00	7867906,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7547312,66 0,00 210895,00	7270980,86 0,00 209370,01	7260587,08 0,00 209370,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	721374,32	749313,72	607319,21
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>-50000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	50000,00 0,00	0,00 0,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	138480,76	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	580765,95	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5278978,05	5501285,68	538224,35
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	50000,00	0,00
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	(+)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5998224,76 0,00	5451285,68 0,00	538224,35 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.927.904,09	€ 1.235.330,35	€ -	€ 1.692.573,74
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 73.408,89	€ 44.144,87	€ 13.634,64	€ 42.898,66
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 258.432,57	€ 77.520,31	€ -	€ 180.912,26
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 568.084,95	€ 425.605,85	€ -	€ 142.479,10
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 3.827.830,50</b>	<b>€ 1.782.601,38</b>	<b>€ 13.634,64</b>	<b>€ 2.058.863,76</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	€ 32.585,27	€ 4.827,07	€ -	€ 27.758,20
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 3.860.415,77</b>	<b>€ 1.787.428,45</b>	<b>€ 13.634,64</b>	<b>€ 2.086.621,96</b>

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.445.041,74	€ 1.109.094,66	€ -	€ 335.947,08
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 520.080,20	€ 449.112,50	€ -	€ 70.967,70
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.965.121,94</b>	<b>€ 1.558.207,16</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 406.914,78</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	€ 177.956,46	€ 71.667,23	€ -	€ 106.289,23
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.143.078,40</b>	<b>€ 1.629.874,39</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 513.204,01</b>

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;
- la Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Bedodi Paolo del 19/07/2022
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Bedodi Paolo in data 19/07/2022 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 20/07/2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 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.

Lì, 20/07/2022

L'Organo di Revisione

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI

DOTT. PIETRO CANTARELLI

(documento firmato digitalmente)