



VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 68/2022 del 12 LUGLIO 2022

per il Comune di Montechiarugolo

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

Oggi, **12 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 la Responsabile Settore Finanziario Dott.ssa Francesca Predieri all'uopo invitata per fornire le dovute delucidazioni al Collegio dei Revisori

PREMESSA

In data 17/01/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr verbale n. 79 del 27/12/2021).

In data 29/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (verbale n. 32 del 07/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 5.092.910,91 così composto:

fondi accantonati	per euro 3.827.070,32
fondi vincolati	per euro 312.788,62;
fondi vincolati da trasferimenti	per euro 205.455,11;
fondi destinati agli investimenti	per euro 667.013,56;
fondi vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	per euro 20.000,00;
fondi disponibili	per euro 60.583,30.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 31.831,00-;

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 72.689,42.

Ai sensi dell' articolo 37-bis del decreto legge 21 marzo 2022 n. 21 convertito nella legge 20 maggio 2022 n. 51, la composizione del risultato di amministrazione a seguito della modifica della certificazione Covid 2021, dovrà essere riapprovata dal responsabile finanziario con procedura semplificata con atto di determinazione entro il termine previsto per legge, previo parere dell'Organo di Revisione.

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. 45 del 30/05/2022.

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

Del. n. 9 del 11/02/2022 cfr verbale n. 12 del 10/02/2022)

Del. n. 30 del 09/03/2022 cfr verbale n. 24 del 23/03/2022).

Del. n. 47 del 30/05/2022 cfr verbale n. 45 del 12/05/2022).

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL e comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 40 del 30/03/2022 avente per oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021: APPROVAZIONE

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- variazioni di macroaggregato:

- n. 51 del 03/02/2022
- n. 95 del 28/02/2022
- n. 122 del 11/03/2022
- n. 123 del 11/03/2022
- n. 138 del 17/03/2022
- n. 156 del 29/03/2022
- n. 180 del 06/04/2022
- n. 202 del 14/04/2022
- n. 208 del 21/04/2022
- n. 221 del 27/04/2022
- n. 251 del 13/05/2022
- n. 265 del 24/05/2022

- n. 273 del 25/05/2022
- n. 365 del 27/06/2022
- n. 367 del 30/06/2022

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

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

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 783.794,96, così composta:

fondi vincolati	per euro 102.782,01;
fondi vincolati da trasferimenti	per euro 13.999,29;
fondi destinati agli investimenti	per euro 667.013,56;

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)	-€ 57.678,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 7.106,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 444.857,00
Saldo complessivo	-€ 495.429,00

- Si rimarca che l'Ente provvederà ad *adeguare* le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet e la composizione del risultato di amministrazione verrà riapprovato dal responsabile finanziario con procedura semplificata con atto di determinazione entro il termine previsto per legge.

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 12/07/2022.

- 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);
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2022;

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 nota prot. 11590/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Settore 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 31/12/2021 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, anche con specifico riferimento alla situazione contenzioso Inps/Durc ad oggi in corso di approfondimento da parte del Collegio dei Revisori.

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

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

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 27.985,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022). L'Ente, inoltre, non ha previsto un 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.

In caso affermativo, l'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente.

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.15, 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.

Capitolo	Descrizione	ST INIZIALE	fcde pre variazione	% FCDE iniziale	Stanziamen attuale	Accertato mese verifica	Incassato mese verifica	% incassi su stanziamenti	Completa to a 100	Nuova % FCDE (se migliorativa)	FCDE mese verifica	FCDE variazione
10101.06.000351	ATTIVITA' DI CONTROLLO SU EVASIONE IMU	704.000,00	410.815,15	58,35%	704.000,00	290.903,00	-	0,00%	100,00%	58,35%	410.815,15	-
10101.61.003205	TARI - TASSA PER CICLO IGIENE AMBIENTALE	1.799.532,35	209.805,69	11,66%	1.799.532,35	908.616,39	113.571,44	6,31%	93,69%	11,66%	209.805,69	-
20103.01.070981	ENTRATE A SOSTEGNO MANIFESTAZIONI E INIZIATIVE TURISTICHE	2.500,00	568,20	22,73%	2.500,00	-	-	0,00%	100,00%	22,73%	568,20	-
30100.02.037800	DIRITTI DI SEGRETERIA SU CONTRATTI	35.000,00	834,73	2,38%	35.000,00	1.975,68	1.861,10	5,32%	94,68%	2,38%	834,73	-
30100.02.037900	DIRITTI DI SEGRETERIA PER CERTIFICATI ANAGRAFICI	500,00	1,39	0,28%	500,00	98,00	98,00	19,60%	80,40%	0,28%	1,39	-
30100.02.044000	PROVENTI MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE	275.000,00	12.466,94	4,53%	275.000,00	171.094,87	71.836,47	26,12%	73,88%	4,53%	12.466,94	-
30100.02.044100	CONCORSO SPESA TRASPORTO	28.000,00	3.237,27	11,56%	28.000,00	15.724,45	5.636,46	20,13%	79,87%	11,56%	3.237,27	-
30100.02.044300	PROVENTI PER SERVIZI AUSILIARI DI ASSISTENZA SCOLASTICA	70.000,00	3.596,41	5,14%	70.000,00	32.497,20	14.497,20	20,71%	79,29%	5,14%	3.596,41	-
30100.02.052001	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO	231.000,00	10.504,28	4,55%	231.000,00	105.618,38	42.238,48	18,29%	81,71%	4,55%	10.504,28	-
30100.02.052010	RETTE UTENTI CENTRO ESTIVO 0-6 ANNI	30.000,00	783,33	2,61%	30.000,00	31.200,00	-	0,00%	100,00%	2,61%	783,33	-
30100.02.053600	TRASPORTI FUNEBRI	10.000,00	370,19	3,70%	10.000,00	3.060,00	3.060,00	30,60%	69,40%	3,70%	370,19	-
30100.03.051202	CANONE UNICO PATRIMONIALE	65.000,00	3.798,64	5,84%	65.000,00	41.371,00	39.500,00	60,77%	39,23%	5,84%	3.798,64	-
30100.03.058601	FITTI ATTIVI - FABBRICATI DIVERSI	17.300,00	72,11	0,42%	18.738,11	17.907,71	4.468,61	23,85%	76,15%	0,42%	78,10	5,99
30100.03.058900	PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE PUBBLICHE E ALTRI LOCALI	8.000,00	1.491,48	18,64%	8.000,00	4.410,00	3.550,00	44,38%	55,63%	18,64%	1.491,48	-
30100.03.059000	INTROITI DA CANONI PER UTILIZZO TERRENI COMUNALI	24.000,00	3.019,10	12,58%	24.000,00	6.563,99	5.424,99	22,60%	77,40%	12,58%	3.019,10	-
30100.03.059020	PROVENTI CONCESSIONE AVELLI	130.000,00	1.656,72	1,27%	130.000,00	48.983,36	48.983,36	37,68%	62,32%	1,27%	1.656,72	-
30200.03.037700	SANZIONI AMMINISTRATIVE	2.500,00	218,60	8,74%	2.500,00	-	-	0,00%	100,00%	8,74%	218,60	-
30500.99.071300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	40.000,00	1.306,61	3,27%	40.000,00	32.596,48	26.887,76	67,22%	32,78%	3,27%	1.306,61	-
			664.546,82		3.473.770,46	1.712.620,51	381.613,87				664.552,81	5,99

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2021.

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, in via prudenziale 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, hanno approvato 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 Montechiarugolo Euro 848,00; a tale proposito il liquidatore della società dichiara che non si prevede di richiedere il ripianamento di detta perdita al Comune di Montechiarugolo;
- So.ge.ap Spa emerge una perdita di esercizio di Euro 4.187.317,00 – quota riferibile al Comune di Montechiarugolo Euro 1.146,00; a tale proposito, la società dichiara che detta perdita sarà riportata a nuovo in base alle agevolazioni Decreto Milleproroghe art.3 comma1-ter DL 228-21, poi convertito in Legge.

La Responsabile Dott.ssa Predieri attesta al Collegio dei Revisori che accantonerà la somma complessiva di Euro 1.994,00 con la prossima variazione di settembre 2022, con la motivazione di voler meglio monitorare nel frattempo l'andamento della situazione economico-patrimoniale di dette società.

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, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 39.795,57 così composta:

fondi vincolati (covid Tari) per euro 39.795,57

e destinata per euro 39.795,57 agli incrementi straordinari costi energia elettrica ai sensi Legge 51/2022.

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	€ 107.132,61	€ -	€ 107.132,61
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.463.368,39	€ -	€ 2.463.368,39
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 783.794,86	€ -	€ 783.794,86
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.847.905,35	€ 22.700,43	€ 7.870.605,78
2	Trasferimenti correnti	€ 1.685.726,00	€ 50.985,00	€ 1.736.711,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.721.161,25	€ 93.818,21	€ 1.814.979,46
4	Entrate in conto capitale	€ 2.691.403,07	€ 6.770.818,65	€ 9.462.221,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 2.200.000,00	€ -	€ 2.200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.712.500,00	€ -	€ 1.712.500,00
Totale		€ 17.858.695,67	€ 6.938.322,29	€ 24.797.017,96
Totale generale delle entrate		€ 21.212.991,53	€ 6.938.322,29	€ 28.151.313,82

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 11.171.363,33	€ 408.431,11	€ 11.579.794,44
2	Spese in conto capitale	€ 4.695.983,25	€ 9.964.187,04	€ 14.660.170,29
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 278.849,09	-€ 80.000,00	€ 198.849,09
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.712.500,00	€ -	€ 1.712.500,00
Totale generale delle spese		€ 17.858.695,67	€ 10.292.618,15	€ 28.151.313,82

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 4.362.628,91		€ 4.362.628,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.386.120,41	€ 4.162.670,58	€ 12.548.790,99
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.066.942,93	-€ 269.418,67	€ 1.797.524,26
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.014.374,75	€ 677.463,82	€ 2.691.838,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.002.014,71	€ 6.387.057,20	€ 10.389.071,91
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.885.359,35	€ -	€ 2.885.359,35
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.795.962,90	-€ 3.730,05	€ 1.792.232,85
	Totale	€ 21.150.775,05	€ 10.954.042,88	€ 32.104.817,93
	Totale generale delle entrate	€ 25.513.403,96	€ 10.954.042,88	€ 36.467.446,84
1	<i>Spese correnti</i>	€ 14.349.266,53	€ 177.100,04	€ 14.526.366,57
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.938.934,33	€ 7.413.073,79	€ 15.352.008,12
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 278.849,09	-€ 80.000,00	€ 198.849,09
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.968.500,17	€ 112.596,36	€ 2.081.096,53
	Totale generale delle spese	€ 24.535.550,12	€ 7.622.770,19	€ 32.158.320,31

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>	€ 7.392.905,35	€ -	€ 7.392.905,35
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.682.808,04	€ -	€ 1.682.808,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.666.910,25	€ -	€ 1.666.910,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 14.272.592,00	€ 1.000.000,00	€ 15.272.592,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.712.500,00	€ -	€ 1.712.500,00
Totale		€ 26.727.715,64	€ 1.000.000,00	€ 27.727.715,64
Totale generale delle entrate		€ 26.727.715,64	€ 1.000.000,00	€ 27.727.715,64

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.481.613,50	€ -	€ 10.481.613,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 14.288.592,00	€ 1.000.000,00	€ 15.288.592,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 245.010,14	€ -	€ 245.010,14
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.712.500,00	€ -	€ 1.712.500,00
Totale generale delle spese		€ 26.727.715,64	€ 1.000.000,00	€ 27.727.715,64

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>	€ 7.342.905,35	€ -	€ 7.342.905,35
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.682.808,04	€ -	€ 1.682.808,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.666.910,25	€ -	€ 1.666.910,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 394.800,00	€ 1.000.000,00	€ 1.394.800,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.712.500,00	€ -	€ 1.712.500,00
Totale		€ 12.799.923,64	€ 1.000.000,00	€ 13.799.923,64
Totale generale delle entrate		€ 12.799.923,64	€ 1.000.000,00	€ 13.799.923,64

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.466.810,97	€ -	€ 10.466.810,97
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 410.800,00	€ 1.000.000,00	€ 1.410.800,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 209.812,67	€ -	€ 209.812,67
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.712.500,00	€ -	€ 1.712.500,00
Totale generale delle spese		€ 12.799.923,64	€ 1.000.000,00	€ 13.799.923,64

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 116.142,10
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 413.258,67
Avanzo di amministrazione	€ 39.795,57
TOTALE POSITIVI	€ 569.196,34
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 569.196,34
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 569.196,34

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Per quanto attiene l'anno 2023, la variazione riguarda uno "spostamento" di un capitolo che si elide.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento anche riguardano incrementi di spesa del personale su cui l'Organo di Revisione si è già espresso, si evidenzia che 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, come attestato con verbale n. 66/2022 e come indicato nella relazione alla proposta deliberativa in esame.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	107132,61	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>	(+)	11422296,24 0,00	10742623,64 0,00	10692623,64 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	(-)	11579794,44 0,00 664546,82	10481613,50 0,00 517298,16	10466810,97 0,00 517298,16
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	198849,09 0,00 0,00	245010,14 0,00 0,00	209812,67 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-249214,68	16000,00	16000,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	53794,86 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>	(+)	211419,82 0,00	0,00 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	(-)	16000,00	16000,00	16000,00
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⁾	(+)	730000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2463368,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11662221,72	15272592,00	1394800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	211419,82	0,00	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	(+)	16000,00	16000,00	16000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	14660170,29 0,00	15288592,00 0,00	1410800,00 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	(+)	0,00	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
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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		

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
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.678.185,21	€ 921.256,96		€ 3.756.928,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 60.813,26	€ 46.286,24	€ -	€ 14.527,02
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 876.859,11	€ 377.901,18	€ -	€ 498.957,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 926.850,19	€ 174.744,76	€ -	€ 752.105,43
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 685.359,35	€ -	€ -	€ 685.359,35
Totale entrate finali	€ 7.228.067,12	€ 1.520.189,14	€ -	€ 5.707.877,98
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 79.722,37	€ 2.054,07	€ -	€ 77.668,30
Totale titoli	€ 7.307.789,49	€ 1.522.243,21	€ -	€ 5.785.546,28

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.946.572,13	€ 2.180.688,13	€ -	€ 765.884,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 691.837,83	€ 315.043,67	€ -	€ 376.794,16
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.638.409,96	€ 2.495.731,80	€ -	€ 1.142.678,16
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 368.596,53	€ 189.706,17	€ -	€ 178.890,36
Totale titoli	€ 4.007.006,49	€ 2.685.437,97	€ -	€ 1.321.568,28

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 11/07/2022 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 12/07/2022;
- 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, 12/07/2022

L'Organo di Revisione
DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA
DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI
DOTT. PIETRO CANTARELLI

(documento firmato digitalmente)