

REVISORE UNICO

Verbale n.18/2022

COMUNE DI PORTOMAGGIORE

PROVINCIA DI FERRARA

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

PREMESSA

In data 25/01/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr verbale n. 2 del 05.01.2022).

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n. 10 del 06.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 5.767.328,59 così composto:

fondi accantonati	per euro	8.053.235,15;
fondi vincolati	per euro	560.562,55;
fondi destinati agli investimenti	per euro	103.214,04;
fondi disponibili	per euro	- 2.949.683,15.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 7.427,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 168.278,14.

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. 20 del 31.05.2022

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

- VAR. N. 17 - CC 9 del 10.02.2022 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2022-2024 – Primo provvedimento" – cfr. verbale n. 04/2022 del 03.02.2022);
- VAR. N. 24 - CC 26 del 31.05.2022 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2022-2024 – Secondo provvedimento – Applicazione quote avanzo vincolato 2021" - cfr verbale n. 13/2022 del 26.05.2022);

- VAR. N. 25 - GC 68 del 12.07.2022 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2022-2024 – Terzo provvedimento – Variazione urgente assunta con i poteri del Consiglio" - cfr verbale n. 17/2022 del 01.07.2022).

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.

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

- VAR N. 16 - Delibera n° 10 del 01.02.2022 ad oggetto "Bilancio di previsione 2022-2024 - Variazione delle dotazioni di cassa (Ex Art. 175, Comma 3, Lett. e) e Comma 5-Bis Lett. d) del D. Lgs. N. 267/2000) – Primo provvedimento"
- VAR. N. 22 - Delibera n° 22 del 15.03.2022 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ex art. 3, c. 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Conseguenti variazioni tecniche al Bilancio di Previsione 2021-2023 e al Bilancio di Previsione 2022-2024";
- VAR. N. 23 - Delibera n° 26 del 22.03.2022 ad oggetto "Rimpinguamento di UEB di bilancio deficitarie (n. 01.05.1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione/Gestione dei beni demaniali e patrimoniali/Spese correnti" e n. 01.02.1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione/Segreteria generale/Spese correnti" mediante utilizzo della UEB 20.03.1 "Fondi e accantonamenti - Altri fondi" (n. 1-2022)".

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha adottato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L..

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno fatto registrare i seguenti mutamenti, in ordine temporale, della **consistenza del fondo cassa finale**:

VAR. N. 16	Fondo cassa + 194.042,66;
VAR. N. 17	Fondo cassa + 0,00;
VAR. N. 22	Fondo cassa - 4.842.319,21;
VAR. N. 23	Fondo cassa - 23.403,42;
VAR. N. 24	Fondo cassa + 1.039.393,69;
VAR. N. 25	Fondo cassa – 0,27;
PRESENTE VARIAZIONE (N. 26)	Fondo cassa + 3.976.042,33.

Fino alla data odierna, prima dell'assestamento generale, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 70.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 70.000,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2021, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Ente in disavanzo ha fatto ricorso alle deroghe vigenti per i predetti enti. Le risorse del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (articolo 1, comma 823, legge n. 178 del 2020), vincolate alle finalità da ristorare, nel biennio 2020 e 2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, se non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30/12/2018 n. 145. Il non assoggettamento ai limiti per gli enti in disavanzo si applica anche ai ristori di spesa ricevuti per altre finalità specifiche (articolo 56, comma 1, D.L. 73/2021), oltre che alle risorse del c.d. fondone nonché ai fondi del PNRR.

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)	-€	93.201,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	66.690,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	137.712,00
Saldo complessivo	-€	164.223,00

L'Ente non si è trovato nella condizione di dover 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 data 14.07.2022 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 la proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 11.07.2022;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate (agli atti);
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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 (agli atti);
- e. 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;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- 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 11/07/2022;
- j. il Programma triennale Opere pubbliche aggiornato;
- k. il Programma biennale acquisizione beni e servizi aggiornato.

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 Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota Prot. 0010039 del 14.06.2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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.

I Dirigenti e 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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti 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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata, con precedente variazione n. 24 (CC 26 del 31.05.2022 "Variazione al Bilancio finanziario di previsione 2022-2024 – Secondo provvedimento – Applicazione quote avanzo vincolato 2021" - cfr verbale n. 13/2022 del 26.05.2022), la somma di euro 47.548,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente alla data attuale non ha previsto l'incremento del predetto fondo per ipotetici euro 35.660,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente 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 le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC. L'Organo di revisione provvederà a verificare l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

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

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e 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.

L'Organo di revisione effettuerà delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

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 verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

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.

2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

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.

L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, non ha stanziato alla data attuale un fondo a tale titolo. Sulla base delle informazioni specifiche pervenute dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, 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 hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021 (fatta eccezione per Area Impianti Spa e Acer Ferrara), e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016.

L'Ente non ha dovuto stanziare somme al fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 238.002,38 così composta:

fondi accantonati	per euro 125.100,10;
fondi vincolati	per euro 112.902,28 (dei quali 98.278,14 da Fondo Covid);
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 0,00.

e destinata:

- per euro 98.278,14 a spese per Energia elettrica e Pubblica Illuminazione (Fondone Covid – spesa corrente);
- per euro 30.250,10 a spese per Energia elettrica, Pubblica Illuminazione e Gestione Calore (Avanzo accantonato FAL – spesa corrente);

- per euro 20.000,00 a spese per incarichi notarili e legali (Avanzo accantonato FAL – spesa corrente);
- per euro 14.624,14 a spese Fondo inquilini morosi incolpevoli (Avanzo vincolato da trasferimenti – spesa corrente);
- per euro 74.850,00 a spese di investimento (Avanzo accantonato FAL – spesa investimento).

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	€ 236.382,14	€ -	€ 236.382,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.731.091,79	€ -	€ 4.731.091,79
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 70.000,00	€ 238.002,38	€ 308.002,38
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.386.963,07	€ 1.056,00	€ 6.388.019,07
2	Trasferimenti correnti	€ 769.961,95	€ 179.472,31	€ 949.434,26
3	Entrate extratributarie	€ 2.226.344,44	€ 26.590,40	€ 2.252.934,84
4	Entrate in conto capitale	€ 4.220.371,71	€ 3.064.754,40	€ 7.285.126,11
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.187.500,00	€ -	€ 2.187.500,00
	Totale	€ 18.791.141,17	€ 3.271.873,11	€ 22.063.014,28
	Totale generale delle entrate	€ 23.828.615,10	€ 3.509.875,49	€ 27.338.490,59
	Disavanzo di amministrazione	€ 161.853,10	€ -	€ 161.853,10
1	Spese correnti	€ 8.619.969,73	€ 376.771,09	€ 8.996.740,82
2	Spese in conto capitale	€ 9.025.566,30	€ 3.133.104,40	€ 12.158.670,70
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 833.725,97	€ -	€ 833.725,97
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.187.500,00	€ -	€ 2.187.500,00
	Totale generale delle spese	€ 23.828.615,10	€ 3.509.875,49	€ 27.338.490,59

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO AS SE STATO
	FONDO DI CASSA INIZIALE	€ 4.276.686,98		€ 4.276.686,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.748.441,07	€ 99.025,93	€ 8.847.467,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 938.245,57	€ 99.318,71	€ 1.037.564,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.400.512,80	€ 97.001,45	€ 4.497.514,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 11.957.374,66	-€ 972.841,85	€ 10.984.532,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.052.208,07	€ -	€ 1.052.208,07
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 123.213,08	-€ 2.597,52	€ 120.615,56
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.319.666,65	-€ 125.310,43	€ 2.194.356,22
	Totale	€ 32.539.661,90	-€ 805.403,71	€ 31.734.258,19
	Totale generale delle entrate	€ 36.816.348,88	-€ 805.403,71	€ 36.010.945,17
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.422.845,58	€ 58.332,26	€ 10.481.177,84
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 18.056.220,59	-€ 4.714.640,35	€ 13.341.580,24
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 833.725,97	€ -	€ 833.725,97
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.429.987,46	-€ 125.137,95	€ 2.304.849,51
	Totale generale delle spese	€ 34.742.779,60	-€ 4.781.446,04	€ 29.961.333,56
	SALDO DI CASSA	€ 2.073.569,28	€ 3.976.042,33	€ 6.049.611,61

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 123.304,56	€ -	€ 123.304,56
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.322.848,87	€ -	€ 6.322.848,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 647.199,17	€ 18.490,00	€ 665.689,17
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.099.999,51	€ -	€ 2.099.999,51
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 168.384,00	€ 3.000,00	€ 171.384,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.187.500,00	€ -	€ 2.187.500,00
Totale		€ 13.925.931,55	€ 21.490,00	€ 13.947.421,55
Totale generale delle entrate		€ 14.049.236,11	€ 21.490,00	€ 14.070.726,11

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 161.853,10	€ -	€ 161.853,10
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.191.862,89	€ 18.490,00	€ 8.210.352,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 267.384,00	€ 3.000,00	€ 270.384,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 740.636,12	€ -	€ 740.636,12
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.187.500,00	€ -	€ 2.187.500,00
Totale generale delle spese		€ 14.049.236,11	€ 21.490,00	€ 14.070.726,11

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 123.304,56	€ -	€ 123.304,56
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.332.456,87	€ -	€ 6.332.456,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 666.960,17	€ -	€ 666.960,17
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.101.500,10	€ -	€ 2.101.500,10
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 168.384,00	€ 3.000,00	€ 171.384,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.187.500,00	€ -	€ 2.187.500,00
Totale		€ 13.956.801,14	€ 3.000,00	€ 13.959.801,14
Totale generale delle entrate		€ 14.080.105,70	€ 3.000,00	€ 14.083.105,70

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 161.853,10	€ -	€ 161.853,10
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.211.855,55	€ -	€ 8.211.855,55
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 268.384,00	€ 3.000,00	€ 271.384,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 750.513,05	€ -	€ 750.513,05
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.187.500,00	€ -	€ 2.187.500,00
Totale generale delle spese		€ 14.080.105,70	€ 3.000,00	€ 14.083.105,70

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Maggiori entrate	€ 3.296.782,65
Minori entrate	-€ 24.909,54
FPV entrata	€ -
Avanzo di amministrazione	€ 238.002,38
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	€ 3.509.875,49
Maggiori spese	€ 3.653.489,24
Minori spese	-€ 143.613,75
FPV Uscita	€ -
TOTALE VARIAZIONE USCITE	€ 3.509.875,49

2023	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 21.490,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 21.490,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 21.490,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 21.490,00

2024	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 3.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 3.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 3.000,00

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, come attestati con verbale n. 16/2022 e come indicato nella 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 assicurati come risulta dall'apposito allegato "C" alla variazione di bilancio

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

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	€ 2.417.427,28	€ 561.941,57	€ 42.020,65	€ 1.897.506,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 88.129,92	€ 74.494,18	€ 0,10	€ 13.635,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.256.597,13	€ 730.404,70	€ 5.798,70	€ 1.531.991,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.747.870,05	€ 215.136,31	€ 484,01	€ 3.533.217,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.052.208,07	€ 467.413,07	€ -	€ 584.795,00
Totale entrate finali	€ 9.562.232,45	€ 2.049.389,83	€ 48.303,46	€ 7.561.146,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 120.615,56	€ -	€ -	€ 120.615,56
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 6.856,22	€ 36,00	€ -	€ 6.820,22
Totale titoli	€ 9.689.704,23	€ 2.049.425,83	€ 48.303,46	€ 7.688.581,86

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.931.329,64	€ 1.642.457,29	€ -	€ 288.872,35
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.182.909,54	€ 949.338,46	€ -	€ 233.571,08
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.114.239,18	€ 2.591.795,75	€ -	€ 522.443,43
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 117.349,51	€ 72.112,25	€ -	€ 45.237,26
Totale titoli	€ 3.231.588,69	€ 2.663.908,00	€ -	€ 567.680,69

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

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.

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 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 11.07.2022;
- 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.

18/07/2022

Il revisore unico
Dott. Giovanni Gelmetti
Firma digitale