

## REVISORE UNICO

Verbale n. 43 del 22/07/2022

COMUNE DI RIVA DEL PO

PROVINCIA DI FERRARA

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

### PREMESSA

In data 29/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere n. 25 DEL 21/12/2021).

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione n. 33 DEL 20/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 6.506.607,62 così composto:

fondi accantonati	per euro 1.716.786,01;
fondi vincolati	per euro 640.842,93;
fondi destinati agli investimenti	per euro 958.815,26;
fondi disponibili	per euro 3.190.163,42.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 246.865,25.

L'Ente non ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022.

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

- n. 5 del 22/02/2022 (cfr verbale n. 27 del 16/02/2022);
- n. 27 del 26/05/2022 (cfr verbale n. 36 del 19/05/2022).

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° 28 del 14/04/2022

Delibera n° 46 del 28/06/2022

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

Variazione di Bilancio n. 1 del 22/02/2022 FONDO CASSA 5.343.648,62 (+96.579,40)

Variazione di Bilancio n. 2 del 14/04/2022 FONDO CASSA 5.524.380,28 (+180.731,66)

Variazione di Bilancio n. 3 del 26/05/2022 FONDO CASSA 4.799.801,16 (+724.579,12)

Variazione di Bilancio n. 4 del 28/06/2022 FONDO CASSA 4.729.680,56 (-70.120,60)

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 773.646,73 così composta:

fondi accantonati per euro 13.188,35;  
fondi vincolati per euro 213.738,38;  
fondi destinati agli investimenti per euro 546.720,00.

Fatta salva l'ipotesi che l'Ente, in via eccezionale per l'anno 2022 (articolo 40, comma 4, del DL 50/2022), abbia approvato il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021, l'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

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	-€	2.693,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	32.274,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	142.555,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€</b>	<b>112.974,00</b>

L'Ente ha ritenuto opportuno *non 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.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio;

- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2022;
- g. la puntuale verifica espressa da parte competenti uffici circa la correttezza dei cronoprogrammi dei lavori pubblici.

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.

A seguito di incontri da parte dei vari Responsabili dei Servizi con il Responsabile del Servizio Finanziario, gli stessi hanno rilasciato apposita dichiarazione in merito alle seguenti informazioni:

- inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- inesistenza 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 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 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 62.697,00 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 *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 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 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.

L'Organo di revisione *ha* effettuato 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 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.

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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

*La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime*

*entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".*

*N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ....l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 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, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica 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.

Ad oggi non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021. Dall'analisi dell'ultimo bilancio pubblicato nei rispettivi siti non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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.

\*\*\*

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 1.451.365,25 così composta:

fondi accantonati	per euro zero;
fondi vincolati	per euro 126.865,25;
fondi destinati agli investimenti	per euro 273.000,00;
fondi disponibili	per euro 1.051.500,00.

e destinata per euro 126.865,25 a coperture delle maggiori spese di energie elettrica;  
per euro 376.500,00 a nuove spese di investimento;  
per euro 948.000,00 ad estinzione anticipata di mutui.

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	€ 258.012,56	€ -	€ 258.012,56
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 552.537,88	€ -	€ 552.537,88
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 773.646,73	€ 1.451.365,25	€ 2.225.011,98
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.954.687,00	€ 76.034,01	€ 4.030.721,01
2	Trasferimenti correnti	€ 1.836.145,82	€ 437.261,89	€ 2.273.407,71
3	Entrate extratributarie	€ 673.729,44	€ 84.509,33	€ 758.238,77
4	Entrate in conto capitale	€ 421.382,00	€ 1.166.098,75	€ 1.587.480,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.215.000,00	€ -	€ 1.215.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 9.100.944,26</b>	<b>€ 1.763.903,98</b>	<b>€ 10.864.848,24</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 10.685.141,43</b>	<b>€ 3.215.269,23</b>	<b>€ 13.900.410,66</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.387.770,95	€ 747.230,30	€ 7.135.001,25
2	Spese in conto capitale	€ 1.886.983,21	€ 1.520.038,93	€ 3.407.022,14
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 195.387,27	€ 948.000,00	€ 1.143.387,27
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.215.000,00	€ -	€ 1.215.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 10.685.141,43</b>	<b>€ 3.215.269,23</b>	<b>€ 13.900.410,66</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 8.395.722,27		€ 8.395.722,27
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.115.871,14	€ 75.940,91	€ 5.191.812,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.082.370,28	€ 436.004,16	€ 2.518.374,44
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.060.767,43	€ 75.495,72	€ 1.136.263,15
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 814.751,32	€ 1.166.098,75	€ 1.980.850,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 57.954,13	€ -	€ 57.954,13
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.272.722,07	€ -	€ 1.272.722,07
	<b>Totale</b>	<b>€ 11.404.436,37</b>	<b>€ 1.753.539,54</b>	<b>€ 13.157.975,91</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 19.800.158,64</b>	<b>€ 1.753.539,54</b>	<b>€ 21.553.698,18</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.147.689,40	€ 704.576,97	€ 9.852.266,37
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.395.940,10	€ 1.520.038,93	€ 4.915.979,03
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 195.387,27	€ 948.000,00	€ 1.143.387,27
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.337.227,89	€ -	€ 1.337.227,89
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 15.076.244,66</b>	<b>€ 3.172.615,90</b>	<b>€ 18.248.860,56</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 4.723.913,98</b>	<b>-€ 1.419.076,36</b>	<b>€ 3.304.837,62</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.959.687,00	€ -	€ 3.959.687,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.836.842,28	€ 8.117,47	€ 1.844.959,75
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 668.928,02	€ -	€ 668.928,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.215.000,00	€ -	€ 1.215.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 8.780.457,30</b>	<b>€ 8.117,47</b>	<b>€ 8.788.574,77</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 8.780.457,30</b>	<b>€ 8.117,47</b>	<b>€ 8.788.574,77</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.080.048,35	€ 8.117,47	€ 6.088.165,82
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 287.604,95	€ -	€ 287.604,95
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 197.804,00	€ -	€ 197.804,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.215.000,00	€ -	€ 1.215.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 8.780.457,30</b>	<b>€ 8.117,47</b>	<b>€ 8.788.574,77</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>	€ 3.969.687,00	€ -	€ 3.969.687,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.849.700,79	€ 11.804,20	€ 1.861.504,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 670.428,02	€ -	€ 670.428,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.215.000,00	€ -	€ 1.215.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 8.804.815,81</b>	<b>€ 11.804,20</b>	<b>€ 8.816.620,01</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 8.804.815,81</b>	<b>€ 11.804,20</b>	<b>€ 8.816.620,01</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.120.712,71	€ 11.804,20	€ 6.132.516,91
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 262.604,95	€ -	€ 262.604,95
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 206.498,15	€ -	€ 206.498,15
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.215.000,00	€ -	€ 1.215.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 8.804.815,81</b>	<b>€ 11.804,20</b>	<b>€ 8.816.620,01</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 130.457,33
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.898.028,00
Avanzo di amministrazione	€ 1.451.365,25
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 3.479.850,58</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 134.124,02
Maggiori spese (programmi)	€ 3.345.726,56
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 3.479.850,58</b>

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 3.550,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 8.117,47
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 11.667,47</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 11.667,47
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 11.667,47</b>

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 11.804,20
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 11.804,20</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 11.804,20
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 11.804,20</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, 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 così assicurati:

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	#####			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	258.012,56	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	#####	#####	#####
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	#####	#####	#####
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	38.003,61	27.604,95	27.604,95
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	#####	197.804,00	206.498,15
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 996.012,08</b>	<b>160.000,00</b>	<b>135.000,00</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> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	#####	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	114.601,34	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>160.000,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	#####	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	552.537,88	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	#####	100.000,00	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	114.601,34	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	#####	287.604,95	262.604,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	38.003,61	27.604,95	27.604,95
<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>- 160.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>- 0,00</b>	<b>- 0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	-	<b>0,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>135.000,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.110.613,42		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>1.110.613,42</b>	<b>160.000,00</b>	<b>135.000,00</b>

con codifica E.4.02.06.00.000.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 100.000,00 per finanziare le seguenti spese di investimento.

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	€ 1.504.076,08	€ 709.447,07	€ -	€ 794.629,01
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 244.966,53	€ 4.698,00	€ -	€ 240.268,53
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 335.126,83	€ 195.013,95	€ -	€ 140.112,88
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 388.395,58	€ 79.552,69	-€ 60,00	€ 308.782,89
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 2.472.565,02</b>	<b>€ 988.711,71</b>	<b>-€ 60,00</b>	<b>€ 1.483.793,31</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 57.954,13	€ -	€ -	€ 57.954,13
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 43.382,54	€ 929,98	€ -	€ 42.452,56
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.573.901,69</b>	<b>€ 989.641,69</b>	<b>-€ 60,00</b>	<b>€ 1.584.200,00</b>

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 2.437.571,02	€ 1.631.465,02	€ -	€ 806.106,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 1.500.837,21	€ 473.786,15	-€ 15,00	€ 1.027.066,06
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 3.938.408,23</b>	<b>€ 2.105.251,17</b>	<b>-€ 15,00</b>	<b>€ 1.833.172,06</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 107.888,36	€ 43.765,66	€ -	€ 64.122,70
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.046.296,59</b>	<b>€ 2.149.016,83</b>	<b>-€ 15,00</b>	<b>€ 1.897.294,76</b>

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 espressi 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 15/07/2022;
- 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.

LA DATA DEL PRESENTE PARERE E' QUELLA DELL'ULTIMA FIRMA DIGITALE APPOSTA.

Letto, confermato, sottoscritto digitalmente nella sede del revisore.

Vigarano Mainarda, 22 luglio 2022

REVISORE UNICO

Dott. Filippo Castellan