

REVISORE UNICO

Verbale n. 44 del 27/07/2022

COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO

PROVINCIA DI FORLI'-CESENA

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

PREMESSA

Premesso che:

l'articolo 193 del TUEL prevede: "1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il

ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “*mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

In data 31/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (verbale revisore n 41 del 30/05/2022).

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (verbale n 38 del 27/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 368.236,70 così composto:

€ 65.863,66 fondi accantonati

€ 301.638,98 fondi vincolati

€ 87,01 fondi destinati ad investimenti

€ 647,05 fondi liberi

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 4.192,00;

L'Ente non ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, in quanto la gestione del servizio e relativa tariffazione risulta conferita alla società in house Alea Ambiente spa che approva, mediante propri atti, la documentazione in argomento.

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

Consiglio comunale delibera n. 11 del 29/06/2022 (parere revisore n. 42 del 28/06/2022)

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

Alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 92.706,00 (comprensiva della quota stanziata nella proposta del consiglio comunale "delibera di variazione di assestamento generale - Bilancio di previsione finanziario 2022-2024" pervenuta), così composta:

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati | per euro 0,00; |
| fondi vincolati | per euro 92.059,50 ; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 0,00; |
| fondi disponibili/liberi | per euro 646,50. |

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, Il revisore *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.

Si ricorda che l'articolo 109, comma 2 del DL 18/2020 che, limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022, consente agli enti locali l'impiego della quota libera dell'avanzo di amministrazione per finanziare le spese correnti connesse all'emergenza sanitaria con precedenza rispetto al finanziamento di quelle di investimento, mantenendo solo le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio).

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) | -€ 2.846,00 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | € 705,00 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | € 70.451,00 |
| Saldo complessivo | -€ 72.592,00 |

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 in quanto mediante la variazione di assestamento generale al bilancio le somme vincolate e libere vengono utilizzate per i finanziamenti del caro utenze.

In data 21/07/2022 è stata sottoposta al revisore, 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

Il revisore, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 21/07/2022
- 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;
- 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. 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;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 21/07/2022.

Il revisore, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il revisore ha verificato, per mezzo della documentazione fornita, che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

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 derivanti da:
 1. Sentenze esecutive
 2. Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni
 3. Ricapitalizzazione di società di capitali
 4. Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità
 5. Acquisizione di beni e servizi in violazione dell'art. 191 del TUEL
- che non risultano passività potenziali pregresse (spese registrate ai sensi dell'art. 183 TUEL ma che hanno originato, per fatti non prevedibili, un debito in assenza di copertura (es. conguagli di utenze);
- non sussistono fatture di debiti commerciali pervenute all'ente già da tempo ma non ancora liquidate;

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.

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 35.578,00 per applicazione di avanzo libero ed avanzo vincolato + € 7.758,00 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.

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.

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

E' stato previsto un unico intervento "SCUOLA MEDIA STATALE "LEONARDO DA VINCI" DI ROCCA SAN CASCIANO VIA GUGLIELMO MARCONI N. 2 LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO", già stanziato nel bilancio di previsione per € 873.000,00.

I relativi piani operativi, non ancora posti in essere dall'Ente, saranno avviati orientativamente entro la fine dell'anno 2022, non appena l'Ufficio Tecnico terminerà la fase progettuale.

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 revisore *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.

Il revisore, 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.

Il revisore 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

Il revisore ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Il revisore ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. Il revisore 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 del revisore, 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".

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.

| Descrizione entrata | Capitolo di entrata | % di acc.t o bil. prev. | Stanziamen to definitivo di bilancio (S) | Accertat o (A) | Incassato a competenza a (I) | % di incasso su maggiore tra S e A | % di accan .to a FCDE | Importo aggiornat o FCDE |
|---|---------------------|-------------------------|--|----------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Lampade votive | 312 | 27,47 % | € 25.200,00 | € - | € - | 0,00% | 27,47 % | € 6.922,44 |
| Fitti attivi | 382 | 27,95 % | € 16.502,00 | € 4.530,96 | € 4.530,96 | 27,46% | 27,95 % | € 3.345,96 |
| Recupero evasione | 23 | 34,54 % | € 29.865,00 | € 11.679,76 | € 11.679,76 | 39,11% | 34,54 % | € 6.282,04 |
| Importo totale FCDE assestato | | | | | | | | € 16.550,44 |
| Importo stanziato nel bilancio di previsione | | | | | | | | € 21.853,00 |
| Differenza da accantonare | | | | | | | | € - |
| Differenza da ridurre | | | | | | | | € 5.302,56 |

Il revisore ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Il revisore 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, Il revisore, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri *non* è integrato con il controllo sugli organismi partecipati. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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 33.296,00 così composta:

fondi accantonati per euro _____;

fondi vincolati per euro 32.650,00 ;

fondi destinati agli investimenti per euro _____;

fondi disponibili per euro 646,00.

e destinata per l'intero ammontare alla copertura dell'aumento del costo delle utenze (energia elettrica e gas) ai sensi del disposto dell'art. 37Ter del DL 21/2022;

Il revisore 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 | € 16.912,83 | € - | € 16.912,83 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 26.499,00 | € - | € 26.499,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € 59.410,00 | € 33.296,00 | € 92.706,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 797.286,17 | € - | € 797.286,17 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 265.451,00 | -€ 30.955,00 | € 234.496,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 270.594,00 | € 10.016,00 | € 280.610,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 2.173.409,00 | € 305.488,00 | € 2.478.897,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € - | € 32.000,00 | € 32.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 533.300,00 | € - | € 533.300,00 |
| Totale | | € 4.040.040,17 | € 316.549,00 | € 4.356.589,17 |
| Totale generale delle entrate | | € 4.142.862,00 | € 349.845,00 | € 4.492.707,00 |
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 1.268.873,00 | € 10.257,00 | € 1.279.130,00 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 2.274.818,00 | € 339.588,00 | € 2.614.406,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 65.871,00 | € - | € 65.871,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € - | € - | € - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 533.300,00 | € - | € 533.300,00 |
| Totale generale delle spese | | € 4.142.862,00 | € 349.845,00 | € 4.492.707,00 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 574.627,65 | | € 574.627,65 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 844.937,67 | € - | € 844.937,67 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 334.744,50 | -€ 30.955,00 | € 303.789,50 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 305.684,45 | € 10.016,00 | € 315.700,45 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 1.929.338,55 | € - | € 1.929.338,55 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € 174.872,59 | € - | € 174.872,59 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 42.743,90 | € - | € 42.743,90 |
| | Totale | € 3.632.321,66 | -€ 20.939,00 | € 3.611.382,66 |
| | Totale generale delle entrate | € 4.206.949,31 | -€ 20.939,00 | € 4.186.010,31 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 1.931.747,56 | € 15.253,00 | € 1.947.000,56 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 1.555.542,06 | € 7.588,00 | € 1.563.130,06 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 65.871,00 | € - | € 65.871,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 42.555,36 | € - | € 42.555,36 |
| | Totale generale delle spese | € 3.595.715,98 | € 22.841,00 | € 3.618.556,98 |
| | SALDO DI CASSA | € 611.233,33 | -€ 43.780,00 | € 567.453,33 |

| 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> | € 835.113,00 | € - | € 835.113,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 141.636,00 | € 6.780,00 | € 148.416,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 257.157,00 | € - | € 257.157,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 215.000,00 | € 26.540,00 | € 241.540,00 |
| 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> | € 533.300,00 | € - | € 533.300,00 |
| Totale | | € 1.982.206,00 | € 33.320,00 | € 2.015.526,00 |
| Totale generale delle entrate | | € 1.982.206,00 | € 33.320,00 | € 2.015.526,00 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 1.167.497,00 | € 647,00 | € 1.168.144,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 217.000,00 | € 26.540,00 | € 243.540,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 64.409,00 | € 6.133,00 | € 70.542,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 533.300,00 | € - | € 533.300,00 |
| Totale generale delle spese | | € 1.982.206,00 | € 33.320,00 | € 2.015.526,00 |

| 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> | € 835.113,00 | € - | € 835.113,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 141.636,00 | € 6.780,00 | € 148.416,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 257.157,00 | € - | € 257.157,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 241.540,00 | € - | € 241.540,00 |
| 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> | € 533.300,00 | € - | € 533.300,00 |
| Totale | | € 2.008.746,00 | € 6.780,00 | € 2.015.526,00 |
| Totale generale delle entrate | | € 2.008.746,00 | € 6.780,00 | € 2.015.526,00 |

| | | | | |
|------------------------------------|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 1.167.628,00 | € 516,00 | € 1.168.144,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 243.540,00 | € - | € 243.540,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 64.278,00 | € 6.264,00 | € 70.542,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 533.300,00 | € - | € 533.300,00 |
| Totale generale delle spese | | € 2.008.746,00 | € 6.780,00 | € 2.015.526,00 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2022 | |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 349.845,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 349.845,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 349.845,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 349.845,00 |

| 2023 | |
|--------------------------------|--------------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 33.320,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 33.320,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 33.320,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 33.320,00 |

| 2024 | |
|--------------------------------|-------------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 6.780,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 6.780,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 6.780,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 6.780,00 |

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. 41 del 30/05/2022 (verbale sul bilancio di previsione) e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Il revisore 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;

Il revisore 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 | | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|--|-----|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 574.627,65 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 16.912,83 | 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> | (+) | 1.312.392,17 0,00 | 1.240.686,00 0,00 | 1.236.117,00 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 - fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 1.279.130,00 0,00 16.552,00 | 1.168.144,00 0,00 21.853,00 | 1.171.565,00 0,00 21.853,00 |
| 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> | (-) | 65.871,00 0,00 0,00 | 70.542,00 0,00 0,00 | 62.552,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -15.696,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 35.578,00 0,00 | 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 | 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M | | 19.882,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |

| | | | | |
|--|-----|----------------------|--------------------|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 57.128,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 26.499,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 2.510.897,00 | 241.540,00 | 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 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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> | (-) | 2.614.406,00 0,00 | 243.540,00 0,00 | 2.000,00 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-U-V+E | | -19.882,00 | -2.000,00 | -2.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di crediti di breve periodo | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo | (-) | 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: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 19.882,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 35.578,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | -15.696,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |

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

| | Residui 31/12/2021 | Riscossioni | (-)/ maggiori (+) residui | Residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|---------------------|------------------------------------|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 180.153,13 | € 39.879,39 | € - | € 140.273,74 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 79.052,50 | € 56.164,78 | € - | € 22.887,72 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 238.576,11 | € 134.923,43 | € - | € 103.652,68 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 1.469.477,55 | € 190.741,24 | € - | € 1.278.736,31 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività | € - | € - | € - | € - |
| Totale entrate finali | € 1.967.259,29 | € 421.708,84 | € - | -€ 421.708,84 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 179.395,52 | € 174.872,59 | € - | € 4.522,93 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesorie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e par | € 42.540,90 | € 32.727,35 | € - | € 9.813,55 |
| Totale titoli | € 2.189.195,71 | € 629.308,78 | € - | -€ 407.372,36 |

| | Residui 31/12/2021 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 1.170.788,41 | € 376.788,46 | € 28,05 | € 793.971,90 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 1.139.034,06 | € 323.804,36 | € - | € 815.229,70 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 2.309.822,47 | € 700.592,82 | € 28,05 | € 1.609.201,60 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite | € 42.352,36 | € 34.086,67 | € - | € 8.265,69 |
| Totale titoli | € 2.352.174,83 | € 734.679,49 | € 28,05 | € 1.617.467,29 |

Il revisore, 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, Il revisore:

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 21/07/2022 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 21/07/2022;
- 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.

Il Revisore unico

Dott.ssa Marica Gambardella

(firmato digitalmente)

Firmato da:
GAMBARDELLA MARICA
Motivo: