



COMUNE DI VILLA MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

* * * * *

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

* * * * *

Verbale n. 13 del 20/07/2022

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

PREMESSA

In data 26/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024(cfr parere/verbale n. 3 del 07/03/2022).

In data 30/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n. 8 del 27/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 980.389,08 così composto:

fondi accantonati per euro 570.234,33;

fondi vincolati per euro 212.151,73;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili per euro 198.003,02.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 22.623,98;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020(vincoli di legge) per euro 148.413,11.

In data 20/07/2022 il Resp. del Servizio Finanziario, con determinazione n. 81, ha modificato la composizione del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021 a seguito della certificazione del modello covid-19/2021 (cfr parere/verbale n. 10 del 19/07/2022). Il valore complessivo del risultato di amministrazione è rimasto inalterato a euro 980.389,08 e la composizione è così aggiornata:

fondi accantonati	per euro 570.234,33;
fondi vincolati	per euro 216.124,73;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 194.003,02.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 22.623,98;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 152.386,11.

L'Ente ha in approvazione nella seduta consiliare del 23/07/2022 le tariffe della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 175 comma 1 e 4 del d. lgs. n. 267/2000, ha approvato le seguenti variazioni di bilancio d'urgenza:

Delibera n. 37 del 16/04/2022(cfr parere /verbale n. 7 del 16/04/2022), ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 30/04/2022.

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

Delibera n° 69 del 14/07/2022

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 3.325,80 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro ...325,80;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili/liberi	per euro _____.

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)	€ 140.315,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 10.279,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 242.138,00
Saldo complessivo	-€ 91.544,00

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio, come sopra riportato con determina del Responsabile Finanziario n.81 del 20.07.2022

In caso affermativo, l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n.10 .del 19.07.2022.

Il rendiconto rettificato **sarà** inviato alla BDAP entro i 30 gg previsti dalla normativa, in quanto la determina di modifica della composizione del risultato di amministrazione è stata assunta in data 20/07/2022.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 20/07/2022.
- 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 20.07.2022;
- k. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento 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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 01/06/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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 inserito tra le previsioni di entrata la somma di euro 15.166,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, ha previsto l'incremento del predetto fondo per euro 11.374,50 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 gestione (ai sensi dell'art.3, co.3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, DL n.77/2021 e non ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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,

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.

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

L'unica partecipata che ha conseguito un risultato negativo per l'esercizio 2021 risulta essere l'ASP Don Cavalletti, partecipata per lo 0,2%, per la quale già nel rendiconto 2021 sono già stati accantonati euro 170,00.

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 186.719,74 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 186.719,74;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 0,00.

e destinata per euro 145.533,59 in parte corrente;
per euro 41.186,15 in conto capitale;

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	€ -	€ 61.027,94	€ 61.027,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 35.030,00	€ 35.030,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.325,80	€ 186.719,74	€ 190.045,54
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 3.325,80	€ -	€ 3.325,80
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.142.527,17	€ 24.838,02	€ 3.167.365,19
2	Trasferimenti correnti	€ 145.870,24	€ 40.359,75	€ 186.229,99
3	Entrate extratributarie	€ 973.767,99	€ 3.245,25	€ 977.013,24
4	Entrate in conto capitale	€ 3.588.450,67	€ 1.189.800,71	€ 4.778.251,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
6	Accensione prestiti	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.070.150,00	€ 189.200,00	€ 1.259.350,00
Totale		€ 10.110.766,07	€ 1.447.443,73	€ 11.558.209,80
Totale generale delle entrate		€ 10.114.091,87	€ 1.730.221,41	€ 11.844.313,28

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.927.517,79	€ 242.304,55	€ 4.169.822,34
2	Spese in conto capitale	€ 3.704.450,67	€ 1.298.716,86	€ 5.003.167,53
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 316.973,41	€ -	€ 316.973,41
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.070.150,00	€ 189.200,00	€ 1.259.350,00
Totale generale delle spese		€ 10.114.091,87	€ 1.730.221,41	€ 11.844.313,28

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 482.810,14		€ 482.810,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.279.433,53	€ 22.838,02	€ 3.302.271,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 239.299,63	€ 40.359,75	€ 279.659,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.318.433,02	€ 1.185,86	€ 1.319.618,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.608.042,99	€ 935.217,64	€ 6.543.260,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.158.483,31	-€ 158.483,31	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.076.389,80	€ 186.167,85	€ 1.262.557,65
	Totale	€ 12.870.082,28	€ 1.027.285,81	€ 13.897.368,09
	Totale generale delle entrate	€ 13.352.892,42	€ 1.027.285,81	€ 14.380.178,23
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.833.517,76	€ 138.774,56	€ 4.972.292,32
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.438.304,13	€ 990.016,13	€ 6.428.320,26
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 95.000,00	€ -	€ 95.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 330.413,05	€ -	€ 330.413,05
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.158.483,91	-€ 158.483,91	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.137.745,76	€ 186.167,85	€ 1.323.913,61
	Totale generale delle spese	€ 12.993.464,61	€ 1.156.474,63	€ 14.149.939,24
	SALDO DI CASSA	€ 359.427,81	-€ 129.188,82	€ 230.238,99

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>	€ 3.147.987,00	€ 21.891,80	€ 3.169.878,80
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 87.753,00	-€ 22.276,30	€ 65.476,70
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 972.132,79	€ -	€ 972.132,79
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 288.050,67	€ -	€ 288.050,67
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>	€ 1.070.150,00	€ -	€ 1.070.150,00
Totale		€ 6.566.073,46	-€ 384,50	€ 6.565.688,96
Totale generale delle entrate		€ 6.566.073,46	-€ 384,50	€ 6.565.688,96

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.840.544,50	€ 52.672,69	€ 3.893.217,19
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 435.633,02	-€ 53.057,19	€ 382.575,83
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 219.745,94	€ -	€ 219.745,94
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>	€ 1.070.150,00	€ -	€ 1.070.150,00
Totale generale delle spese		€ 6.566.073,46	-€ 384,50	€ 6.565.688,96

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>	€ 3.159.587,00	€ 21.891,80	€ 3.181.478,80
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 105.353,00	-€ 33.005,24	€ 72.347,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 979.556,79	€ -	€ 979.556,79
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 283.050,67	€ -	€ 283.050,67
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>	€ 1.070.150,00	€ -	€ 1.070.150,00
Totale		€ 6.597.697,46	-€ 11.113,44	€ 6.586.584,02
Totale generale delle entrate		€ 6.597.697,46	-€ 11.113,44	€ 6.586.584,02

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.830.670,31	€ 52.672,69	€ 3.883.343,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 494.045,58	-€ 63.786,13	€ 430.259,45
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 202.831,57	€ -	€ 202.831,57
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>	€ 1.070.150,00	€ -	€ 1.070.150,00
Totale generale delle spese		€ 6.597.697,46	-€ 11.113,44	€ 6.586.584,02

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 88.536,96
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.089.822,88
Avanzo di amministrazione	€ 186.719,74
TOTALE POSITIVI	€ 1.365.079,58
Minori entrate (tipologie)	€ 18.213,42
Maggiori spese (programmi)	€ 1.346.866,16
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.365.079,58

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 103.097,02
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 21.891,80
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 124.988,82
Minori entrate (tipologie)	€ 22.276,30
Maggiori spese (programmi)	€ 102.712,52
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 124.988,82

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 113.825,96
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 21.891,80
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 135.717,76
Minori entrate (tipologie)	€ 33.005,24
Maggiori spese (programmi)	€ 102.712,52
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 135.717,76

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. 2 del 15/02/2022 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 così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		482810,14		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	61027,94	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4330608,42 0,00	4207488,29 0,00	4233383,35 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	4169822,34 0,00 0,00	3893217,19 0,00 0,00	3883343,00 0,00 0,00
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>	(-)	316973,41 0,00 0,00	219745,94 0,00 0,00	202831,57 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-95159,39	94525,16	147208,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	148159,39 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	(-)	48000,00	94525,16	141825,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		5000,00	0,00	5383,76

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	41886,15	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	35030,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4968251,38	288050,67	283050,67
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	95000,00	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	(+)	48000,00	94525,16	141825,02
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>	(-)	5003167,53 0,00	382575,83 0,00	430259,45 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-5000,00	0,00	-5383,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	95000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	95000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		5000,00	0,00	5383,76
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	148159,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-143159,39	0,00	5383,76

L'Ente non applica alcun provento delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le 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	€ 701.327,17	€ 135.698,06	€ 3.145,91	€ 568.775,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 140.382,91	€ 40.666,69	€ -	€ 99.716,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 458.376,29	€ 362.163,47	€ 17.183,66	€ 113.396,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.765.009,25	€ 120.874,93	€ -	€ 1.644.134,32
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 3.065.095,62	€ 659.403,15	€ 20.329,57	-€ 639.073,58
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.207,65	€ 551,85	€ -	€ 2.655,80
Totale titoli	€ 3.068.303,27	€ 659.955,00	€ 20.329,57	-€ 636.417,78

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 971.510,41	€ 747.331,76	€ -	€ 224.178,65
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.425.152,73	€ 623.997,77	€ -	€ 801.154,96
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.396.663,14	€ 1.371.329,53	€ -	€ 1.025.333,61
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 13.439,64	€ 13.439,64	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 64.563,61	€ 64.563,59	€ -	€ 0,02
Totale titoli	€ 2.474.666,39	€ 1.449.332,76	€ -	€ 1.025.333,63

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 al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio si rendono necessari interventi con riguardo ai seguenti ambiti:

- a) gestione di competenza;
- b) gestione dei residui;
- c) gestione di cassa;

come da documenti allegati alla presente bozza consigliare.

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 20/07/2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Predappio, 20 luglio 2022

Il Revisore Unico

Dott.ssa Elisabetta Michelacci

