

REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 12.07.2022

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

PROVINCIA DI PADOVA

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

PREMESSA

In data 13.01.2022 il Consiglio con deliberazione n. 6 ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale del 20.12.2021 n. 22).

In data 04.05.2022 il Consiglio con delibera n. 14 ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n. 5 del 08.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 12.083.959,11 così composto:

fondi accantonati	per euro 8.457.090,86;
fondi vincolati	per euro 3.316.076,96;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 310.791,29.

I fondi vincolati sono descritti e dettagliati nella relazione tecnica.

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

delibera di Consiglio n. 10 del 22.03.2022 (cfr parere /verbale n. 3 del 17.03.2022).

delibera di Consiglio n. 15 del 04.05.2022 (cfr parere /verbale n. 7 del 27.04.2022).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 20 del 15.02.2022.

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° 6 del 20.01.2022;

Delibera n° 14 del 11.02.2022;

Delibera n° 24 del 01.04.2022;

Delibera n° 35 del 06.05.2022;

Delibera n° 49 del 30.05.2022;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 65 del 09.02.2022.

Determinazione n. 124 del 11.03.2022.

Determinazione n. 136 del 18.03.2022.

Determinazione n. 168 del 06.04.2022.

Determinazione n. 193 del 21.04.2022.

Determinazione n. 200 del 27.04.2022.

Determinazione n. 261 del 19.05.2022.

Determinazione n. 300 del 08.06.2022.

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

Variazione di Bilancio n.1/2022 (Delibera di Giunta n. 6 del 28.01.2022) FONDO CASSA SALDO €0,00;

Variazione di Bilancio n.2/2022 (Delibera di Giunta n. 14 del 11.02.2022) FONDO CASSA + €1.347.461,01;

Variazione di Bilancio n.5/2022 (Delibera di Giunta n. 20 del 25.02.2022) FONDO CASSA SALDO €0,00.

Variazione di Bilancio n.11/2022 (Delibera di Giunta n. 24 del 01.04.2022) FONDO CASSA - €1.585.335,41.

Variazione di Bilancio n.49/2022 (Delibera di Giunta n. 49 del 30.05.2022) FONDO CASSA SALDO €0,00.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a €3.126.684,87 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 2.946.295,87;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 180.389,00.

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

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 350.997,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 63.987,00
Saldo complessivo	-€ 414.984,00

In data 12/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione tecnica a firma del Direttore Generale sull'andamento delle entrate;
- b. 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 come riportato in relazione tecnica;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione come riportato in relazione tecnica;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 07.07.2022 come dichiarato in relazione tecnica;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 14.06.2022 l'Ufficio Ragioneria ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Dirigenti e 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 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.

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.

L'Ente alla data odierna risulta ammesso al finanziamento di fondi PNRR ed è in attesa di assegnazione.

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.

PREVISIONE 2022

	CAP.	previsione 2022	OBIETTIVO CASSA 2022	FONDO 2022(PREVISIONE MANCATI INCASSI) FCDE	percentuale incasso
SANZ.142	49	€ 2.500.000,00	€ 1.375.000,00	€ 1.125.000,00	55
Sanz.208	50	€ 1.150.000,00	€ 402.500,00	€ 747.500,00	35

RIMBORSO SPESE	71	€ 600.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	50
SANZ. AMMINISTRAT.	51	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	45
		€ 4.300.000,00	€ 2.102.500,00	€ 2.197.500,00	

VARIAZIONE DI LUGLIO

	CAP.	VARIAZIONE 2022	OBIETTIVO CASSA	FONDO 2022(PREVISIONE MANCATI INCASSI) FCDE	percentuale incasso
SANZ.142	49	€ 400.000,00	€ 220.000,00	€ 180.000,00	55
Sanz.208	50				
RIMBORSO SPESE	71	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	50
SANZ. AMMINISTRAT.	51				
		€ 450.000,00	€ 245.000,00	€ 205.000,00	

STANZIAMENTI DOPO LE VARIAZIONI

	CAP.	previsione 2022	OBIETTIVO CASSA 2022	FONDO 2022(PREVISIONE MANCATI INCASSI) FCDE	percentuale incasso
SANZ.142	49	€ 2.900.000,00	€ 1.595.000,00	€ 1.305.000,00	55
Sanz.208	50	€ 1.150.000,00	€ 402.500,00	€ 747.500,00	35
RIMBORSO SPESE	71	€ 650.000,00	€ 325.000,00	€ 325.000,00	50
SANZ. AMMINISTRAT.	51	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	45
		€ 4.750.000,00	€ 2.347.500,00	€ 2.402.500,00	

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non necessita per la sua struttura di stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali.

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 necessita di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruita del fondo.

La societA Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione ASI SRL, come unica societA partecipata, ha approvato il proprio bilancio d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessita 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 169.703,72 cosA composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 169.703,72;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 0,00.

e destinata per euro 169.703,72 a trasferimento Fondi Covid ai Comuni;

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 436.410,36	€ -	€ 436.410,36
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 241.456,00	€ -	€ 241.456,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.126.684,87	€ 169.703,72	€ 3.296.388,59
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 46.000,00	€ -	€ 46.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 6.153.118,75	€ 116.215,44	€ 6.269.334,19
3	Entrate extratributarie	€ 4.802.309,80	€ 462.000,00	€ 5.264.309,80
4	Entrate in conto capitale	€ 1.150.900,89	€ -	€ 1.150.900,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 4.648,05	€ -	€ 4.648,05
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.659.529,02	€ -	€ 3.659.529,02
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.430.000,00	€ -	€ 1.430.000,00
	Totale	€ 17.246.506,51	€ 578.215,44	€ 17.824.721,95
	Totale generale delle entrate	€ 21.051.057,74	€ 747.919,16	€ 21.798.976,90
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 14.027.883,19	€ 745.039,16	€ 14.772.922,35
2	Spese in conto capitale	€ 1.933.645,53	€ 2.880,00	€ 1.936.525,53
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.659.529,02	€ -	€ 3.659.529,02
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.430.000,00	€ -	€ 1.430.000,00
	Totale generale delle spese	€ 21.051.057,74	€ 747.919,16	€ 21.798.976,90

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 3.347.484,47		€ 3.347.484,47
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 46.000,00	€ -	€ 46.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.153.118,75	€ 116.215,44	€ 6.269.334,19
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.802.309,80	€ 462.000,00	€ 5.264.309,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.150.900,89	€ -	€ 1.150.900,89
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 4.648,05	€ -	€ 4.648,05
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.659.529,02	€ -	€ 3.659.529,02
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.430.000,00	€ -	€ 1.430.000,00
	Totale	€ 17.246.506,51	€ 578.215,44	€ 17.824.721,95
	Totale generale delle entrate	€ 20.593.990,98	€ 578.215,44	€ 21.172.206,42
1	<i>Spese correnti</i>	€ 14.027.883,19	€ 745.039,16	€ 14.772.922,35
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.933.645,53	€ 2.880,00	€ 1.936.525,53
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.659.529,02	€ -	€ 3.659.529,02
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.430.000,00	€ -	€ 1.430.000,00
	Totale generale delle spese	€ 21.051.057,74	€ 747.919,16	€ 21.798.976,90
	SALDO DI CASSA	-€ 457.066,76	-€ 169.703,72	-€ 626.770,48

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 133.240,28	€ -	€ 133.240,28
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 46.000,00	€ -	€ 46.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.609.483,81	€ 104.356,50	€ 4.713.840,31
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.797.980,00	€ -	€ 4.797.980,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.150.103,51	€ -	€ 1.150.103,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.659.529,02	€ -	€ 3.659.529,02
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.430.000,00	€ -	€ 1.430.000,00
Totale		€ 15.693.096,34	€ 104.356,50	€ 15.797.452,84
Totale generale delle entrate		€ 15.826.336,62	€ 104.356,50	€ 15.930.693,12
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.571.104,09	€ 104.356,50	€ 9.675.460,59
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.165.703,51	€ -	€ 1.165.703,51
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.659.529,02	€ -	€ 3.659.529,02
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.430.000,00	€ -	€ 1.430.000,00
Totale generale delle spese		€ 15.826.336,62	€ 104.356,50	€ 15.930.693,12

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 55.941,08	€ -	€ 55.941,08
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 46.000,00	€ -	€ 46.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.318.849,15	€ 119.156,50	€ 4.438.005,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.797.980,00	€ -	€ 4.797.980,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.237.723,74	€ -	€ 1.237.723,74
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.659.529,02	€ -	€ 3.659.529,02
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.430.000,00	€ -	€ 1.430.000,00
Totale		€ 15.490.081,91	€ 119.156,50	€ 15.609.238,41
Totale generale delle entrate		€ 15.546.022,99	€ 119.156,50	€ 15.665.179,49
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.203.170,23	€ 119.156,50	€ 9.322.326,73
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.253.323,74	€ -	€ 1.253.323,74
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.659.529,02	€ -	€ 3.659.529,02
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.430.000,00	€ -	€ 1.430.000,00
Totale generale delle spese		€ 15.546.022,99	€ 119.156,50	€ 15.665.179,49

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 347.941,89
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 578.215,44
Avanzo di amministrazione	€ 169.703,72
TOTALE POSITIVI	€ 1.095.861,05
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.095.861,05
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.095.861,05
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 23.660,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 124.356,50
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 148.016,50
Minori entrate (tipologie)	€ 20.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 128.016,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 148.016,50
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.830,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 119.156,50
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 120.986,50
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 120.986,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 120.986,50

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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.347.484,47		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	436.410,36	133.240,28	55.941,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.579.643,99	9.557.820,31	9.281.985,65
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 <i>di cui:</i>	(-)	14.772.922,35	9.675.460,59	9.322.326,73
- fondo pluriennale vincolato		133.240,28	55.941,08	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.402.500,00	2.427.500,00	2.462.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
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>	(-)	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 2.756.868,00	15.600,00	15.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.821.699,95	-	-
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>	(+)	4.648,05	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		69.480,00	15.600,00	15.600,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	474.688,64	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	241.456,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.155.548,94	1.150.103,51	1.237.723,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.648,05	-	-
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	(+)	-	-	-
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	(-)	1.936.525,53	1.165.703,51	1.253.323,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-l-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 69.480,00	- 15.600,00	- 15.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		69.480,00	15.600,00	15.600,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.821.699,95		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 2.752.219,95	15.600,00	15.600,00

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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	€ 26.855,50	€ 25.651,50	€ -	€ 1.204,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.966.360,50	€ 1.392.123,76	€ -	€ 1.574.236,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 8.456.959,69	€ 233.654,05	€ -	€ 8.223.305,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 563.255,11	€ 180.476,44	€ -	€ 382.778,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 12.013.430,80	€ 1.831.905,75	€ -	€ 10.181.525,05
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.803,04	€ 66,74	€ -	€ 3.736,30
Totale titoli	€ 12.017.233,84	€ 1.831.972,49	€ -	€ 10.185.261,35

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.146.364,21	€ 966.719,07	€ -	€ 1.179.645,14
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 436.679,95	€ 185.318,94	€ -	€ 251.361,01
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.583.044,16	€ 1.152.038,01	€ -	€ 1.431.006,15
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 19.848,68	€ 9.168,35	€ -	€ 10.680,33
Totale titoli	€ 2.602.892,84	€ 1.161.206,36	€ -	€ 1.441.686,48

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 in data 12/07/2022 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 come comunicato dall'Ente;
- 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.

Il revisore unico

