

VERBALE N. 11 DEL 01/07/2022

REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 01/12/2021 – 30/11/2024

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU SALVAGUARDIA DEGLI
EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI
BILANCIO**

L'anno 2022, il giorno 01 del mese di luglio, il sottoscritto dott. Mauro Domenico Bozzo incaricato per il triennio 01/12/2021 – 30/11/2024, giusto delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 25/11/2021, procede ad esaminare la proposta di delibera da presentare al Consiglio Comunale da tenersi il 07.07.2022. avente per oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

PREMESSA

In data 07/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 19/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.051.442,31 così composto:

fondi accantonati	per euro	78.285,30
fondi vincolati	per euro	320.245,04
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00
fondi disponibili	per euro	652.911,97

L'Ente ha deliberato sulle aliquote IMU PER L'ANNO 2022 il 07/04/2022

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 15 del 21/04/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha deliberato alcuna variazione di bilancio:

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale non ha adottato atti

deliberativi, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha effettuato la variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) operando una variazione dotazione di cassa con delibera n° n. 40 del 19.05.2022.

La Giunta ha effettuato, inoltre, con delibera n° 41 del 19.05.2022, una variazione d'urgenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 4 di cui è prevista la ratifica in data 07.07.2022.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad Euro 211.889,48 .

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU VARIAZIONI DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO

In data 27.06.2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella seduta del 07.07.2022 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 dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- b. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in relazione alla gestione dei residui;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Con nota del 08.06.2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
 - 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 ed 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.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato 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 ai commi 79 e 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..

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, 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.

L'ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli (qualora lo stanziamento sia diverso da 0)**, come segue:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	2.063.018,19	0,00	0,00	2.063.018,19
Avanzo di amministrazione	2022	211.889,48	396.900,67	0,00	608.790,15
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2022	36.066,10	0,00	0,00	36.066,10
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2022	1.124.426,87	0,00	0,00	1.124.426,87
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022	272.363,07	0,00	1.242,90	271.120,17
	2023	272.363,07	0,00	0,00	272.363,07
	2024	272.363,07	0,00	0,00	272.363,07
	Cassa	376.570,44	0,00	1.242,90	375.327,54
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2022	1.048.455,22	353,64	70.354,78	978.454,08
	2023	1.048.455,22	353,64	70.100,00	978.708,86
	2024	1.048.455,22	353,64	70.100,00	978.708,86
	Cassa	1.072.835,35	353,64	70.354,78	1.002.834,21
Titolo 3: Entrate extratributarie	2022	75.199,74	100,00	0,00	75.299,74
	2023	60.401,77	100,00	0,00	60.501,77
	2024	60.401,77	100,00	0,00	60.501,77
	Cassa	78.427,90	100,00	0,00	78.527,90
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2022	1.207.878,01	5.454,59	2.862,81	1.210.469,79
	2023	1.207.878,01	5.454,59	2.862,81	1.210.469,79
	2024	1.199.878,01	5.454,59	2.862,81	1.202.469,79
	Cassa	1.353.317,42	5.454,59	2.862,81	1.355.909,20
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2022	254.000,00	0,00	0,00	254.000,00
	2023	254.000,00	0,00	0,00	254.000,00
	2024	254.000,00	0,00	0,00	254.000,00
	Cassa	256.768,64	0,00	0,00	256.768,64
TOTALE ENTRATE	2022	4.230.278,49	402.808,90	74.460,49	4.558.626,90
	2023	2.843.098,07	5.908,23	72.962,81	2.776.043,49
	2024	2.835.098,07	5.908,23	72.962,81	2.768.043,49
	Cassa	5.200.937,94	5.908,23	74.460,49	5.132.385,68
USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2022	1.443.973,61	265.041,63	82.285,00	1.626.730,24
	2023	1.381.220,06	9.653,64	79.300,00	1.311.573,70
	2024	1.381.220,06	9.653,64	79.300,00	1.311.573,70
	Cassa	1.489.396,73	265.041,63	82.285,00	1.672.153,36
Titolo 2: Spese in conto capitale	2022	2.532.304,88	145.591,78	0,00	2.677.896,66
	2023	1.207.878,01	5.454,59	2.862,81	1.210.469,79
	2024	1.199.878,01	5.454,59	2.862,81	1.202.469,79
	Cassa	2.568.352,87	145.591,78	0,00	2.713.944,65
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2022	254.000,00	0,00	0,00	254.000,00
	2023	254.000,00	0,00	0,00	254.000,00
	2024	254.000,00	0,00	0,00	254.000,00
	Cassa	255.013,64	0,00	0,00	255.013,64
TOTALE USCITE	2022	4.230.278,49	410.633,41	82.285,00	4.558.626,90
	2023	2.843.098,07	15.108,23	82.162,81	2.776.043,49
	2024	2.835.098,07	15.108,23	82.162,81	2.768.043,49
	Cassa	4.312.763,24	410.633,41	82.285,00	4.641.111,65
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2022	0,00	-7.824,51	7.824,51	0,00
	2023	0,00	-9.200,00	9.200,00	0,00
	2024	0,00	-9.200,00	9.200,00	0,00
	Cassa	888.174,70	-404.725,18	7.824,51	491.274,03

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Maggiori Entrate	5.908,23
Minori Spese	82.285,00
Avanzo di amministrazione	396.900,67
TOTALE POSITIVI	485.093,90
Minori Entrate	74.460,49
Maggiori Spese	410.633,41
TOTALE NEGATIVI	485.093,90

2023	
Maggiori Entrate	5.908,23
Minori Spese	82.162,81
TOTALE POSITIVI	88.071,04
Minori Entrate	72.962,81
Maggiori Spese	15.108,23
TOTALE NEGATIVI	88.071,04

2024	
Maggiori Entrate	5.908,23
Minori Spese	82.162,81
TOTALE POSITIVI	88.071,04
Minori Entrate	72.962,81
Maggiori Spese	15.108,23
TOTALE NEGATIVI	88.071,04

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente nell'applicare avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL,.

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, inoltre ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO ASSESTATO+ PROPOSTE EQUILIBRI DI BILANCIO

2022 – 2023 – 2024

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.063.018,19		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.066,10	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>	(+)	1.324.873,99 0,00	1.311.573,70 0,00	1.311.573,70 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>	(-)	1.626.730,24 0,00 43.860,87	1.311.573,70 0,00 43.860,87	1.311.573,70 0,00 43.860,87
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-265.790,15	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	265.790,15 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 (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	343.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.124.426,87	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.210.469,79	1.210.469,79	1.202.469,79
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 crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.677.896,66 0,00	1.210.469,79 0,00	1.202.469,79 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	265.790,15		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-265.790,15	0,00	0,00

L'Organo di Revisione, infine verifica che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa al 31 dicembre 2021 ammontava ad Euro 2.063.018,19;
- il fondo cassa finale presunto alla data odierna ammonta ad Euro 2.349.084,24;
- non vi è stato l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.L.gs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva competenza e cassa di € 9.000,00;

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto sopra esposto, 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 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 dal responsabile dei servizi finanziari dell'Ente 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 27.06.2022;
- 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

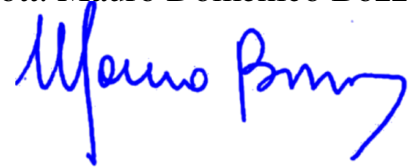
competenza d'esercizio non negativo;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Il Revisore Unico

Dott. Mauro Domenico Bozzo



Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Dlgs. 82/2005, s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.