

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.15 del 18.07.2022

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

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

### PREMESSA

In data 21/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale n.4 del 14.02.2022).

In data 29/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n.6 del 07.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 11.017.396,82 così composto:

- fondi accantonati per euro 4.833.030,94;
- fondi vincolati per euro 3.391.487,63;
- fondi destinati agli investimenti per euro 80.237,31;
- fondi disponibili per euro 2.712.640,94.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa per euro 35.499,97;
- del fondo per le funzioni fondamentali per euro 492.786,76.

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 deliberazioni n. **43** (*"APPROVAZIONE DI MODIFICHE AL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI)*), n. **44** (*"TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - APPROVAZIONE DELLE TARIFFE PER L'ANNO 2022 SULLA BASE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PREDISPOSTO E VALIDATO DA ATERSIR"*) e n. **45** (*"TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - DEFINIZIONE DELLE RIDUZIONI DA RICONOSCERE ALLE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE ALLA LUCE DELL'EMERGENZA COVID-19 PER L'ANNO 2022"*) del 31.05.2022.

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

- Delibera n.35 del 31/05/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.8 del 21/04/2022);
- Delibera n.42 del 31/05/2022 (cfr parere /verbale n.10 del 23/05/2022);
- Delibera n.46 del 31/05/2022 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere /verbale n.13 del 24/05/2022);
- Delibera n.56 del 30/06/2022 (cfr parere /verbale n.14 del 30/06/2022).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, 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 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° 89 del 30/06/2022 avente ad oggetto: *“PRESA D'ATTO DEI RESIDUI DEFINITIVI AL 31.12.2021 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 E RELATIVA VARIAZIONE”*.

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

Variazione di Bilancio n. 42 del 31/05/2022 FONDO CASSA € 7.904.749,44 (-€ 653.574,79);

Variazione di Bilancio n. 58 del 30/06/2022 FONDO CASSA € 7.601.898,48 (-€ 207.000,00).

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 1.622.865,09 così composta:

- fondi accantonati per euro 188.104,63;
- fondi vincolati per euro 1.311.760,46;
- fondi destinati agli investimenti per euro 80.237,31;
- fondi disponibili/liberi per euro 42.762,69.

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

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

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 70.904,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 18.139,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 282.336,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 335.101,00</b>

L'Ente ha ritenuto di non dover 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 già corrispondenti a quanto certificato.

In data 15.07.2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

Il giorno 18 luglio 2022 il Collegio dei Revisori, riunitosi telematicamente (via Skype), procede con l'esame dei seguenti argomenti.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L'Organo di Revisione, composto -ai sensi dell'art. 21, comma 5, del vigente Regolamento di contabilità<sup>1</sup>- dalla Dott.ssa Tiziana Baldrati e dal Dott. Sergio Torroni (assente giustificato il Dott. Guido Carbonaro) si è riunito telematicamente (via Skype) prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei settori;
- c. il fondo di cassa così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 14.07.2022;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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);

---

<sup>1</sup> "Le sedute del Collegio dei revisori sono valide con la partecipazione di almeno due componenti"

Con nota del 21/06/2022 (prot. 10812) il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto 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;
- 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 (attestazioni prot.num. 10813, 11389, 11506, 11623, 11783, 12320, 12461, 12589, 12605).

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente,

I 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, soprattutto in termini di necessità di nuove risorse correlate agli aumenti energetici e agli adeguamenti contrattuali agli indici Istat;

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 60.610,00 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 45.456,00 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.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di

garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 non ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR 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 Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nella relazione del Responsabile Finanziario in relazione all' 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. L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione dell'FCDE prevista dalla Legge di Bilancio 2020 (n.160/2019).

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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso (pari a € 20.000).

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 dal Settore Affari Generali, l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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 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 639.190,52 così composta:

fondi accantonati (per aumenti energetici):	per euro 150.000,00;
fondi vincolati	per euro 452.712,03;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 36.478,49.

e destinata

- per euro 580.190,52 a spese correnti, relative agli aumenti energetici;
- per euro 59.000,00 a spese 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	202.529,64	0,00	202.529,64
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.534.668,30	0,00	3.534.668,30
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.622.865,09	639.190,52	2.262.055,61
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00

1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	11.183.473,41	0,00	11.183.473,41
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	824.746,60	234.912,40	1.059.659,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.349.810,77	-24.766,63	2.325.044,14
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.156.220,00	38.070,40	4.194.290,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9,	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>20.788.250,78</b>	<b>248.216,17</b>	<b>21.036.466,95</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>26.148.313,81</b>	<b>887.406,69</b>	<b>27.035.720,50</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	15.318.438,33	796.718,29	16.115.156,62
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.347.398,98	97.070,40	8.444.469,38
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	208.476,50	-6.382,00	202.094,50
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>26.148.313,81</b>	<b>887.406,69</b>	<b>27.035.720,50</b>

<b>TITOLO</b>	<b>ANNUALITA' 2022 CASSA</b>	<b>BILANCIO ATTUALE</b>	<b>VARIAZIONI +/-</b>	<b>BILANCIO ASSESTATO</b>
---------------	------------------------------	-------------------------	-----------------------	---------------------------

	<b>FONDO DI CASSA</b>	8.267.824,78		8.267.824,78
1,00	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	18.204.081,76	0,00	18.204.081,76
2,00	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.263.181,52	234.912,40	1.498.093,92
3,00	<i>Entrate extratributarie</i>	2.980.707,50	-24.766,63	2.955.940,87
4,00	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.373.293,86	38.070,40	7.411.364,26
5,00	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6,00	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7,00	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9,00	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.326.261,53	0,00	2.326.261,53
<b>Totale</b>		<b>32.147.526,17</b>	<b>248.216,17</b>	<b>32.395.742,34</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>40.415.350,95</b>	<b>248.216,17</b>	<b>40.663.567,12</b>

1,00	<i>Spese correnti</i>	17.682.777,83	793.315,29	18.476.093,12
2,00	<i>Spese in conto capitale</i>	9.661.992,42	97.070,40	9.759.062,82

3,00	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4,00	Rimborso di prestiti	208.476,50	-6.382,00	202.094,50
5,00	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7,00	Spese per conto terzi e partite di giro	2.623.608,87	0,00	2.623.608,87
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>30.176.855,62</b>	<b>884.003,69</b>	<b>31.060.859,31</b>

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>10.238.495,33</b>	<b>-635.787,52</b>	<b>9.602.707,81</b>
-----------------------	----------------------	--------------------	---------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.400.853,69	0,00	11.400.853,69
2	Trasferimenti correnti	716.959,08	0,00	716.959,08
3	Entrate extratributarie	2.175.883,10	0,00	2.175.883,10
4	Entrate in conto capitale	655.000,00	0,00	655.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9,	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	14.224.464,87	0,00	14.224.464,87
2	Spese in conto capitale	655.000,00	0,00	655.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	69.231,00	0,00	69.231,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>17.222.695,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.222.695,87</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00	0,00
--	--	--	------	------



	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1,00	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.400.853,69	0,00	11.400.853,69
2,00	Trasferimenti correnti	698.775,08	0,00	698.775,08
3,00	Entrate extratributarie	2.184.883,10	0,00	2.184.883,10
4,00	Entrate in conto capitale	655.000,00	0,00	655.000,00
5,00	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6,00	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7,00	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9,00	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1,00	Spese correnti	14.212.322,87	0,00	14.212.322,87
2,00	Spese in conto capitale	655.000,00	0,00	655.000,00
3,00	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4,00	Rimborso di prestiti	72.189,00	0,00	72.189,00
5,00	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7,00	Spese per conto terzi e partite di giro	2.274.000,00	0,00	2.274.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>17.213.511,87</b>	<b>0,00</b>	<b>17.213.511,87</b>

Le variazioni, che sono limitate all'esercizio 2022, sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	155.621,55
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	329.716,17
Avanzo di amministrazione	639.190,52
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.124.528,24</b>
Minori entrate (tipologie)	81.500,00
Maggiori spese (programmi)	1.043.028,24
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.124.528,24</b>

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. 04/2022;

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.267.824,78		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	202.529,64	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	(+)	14.568.176,55	14.293.695,87	14.284.511,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(-)	16.115.156,62	14.224.464,87	14.212.322,87
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		630.222,03	607.192,22	607.192,22
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	(-)	202.094,50	69.231,00	72.189,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-1.546.544,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		1.379.544,93	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		167.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		882.510,68	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.534.668,30	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.194.290,40	655.000,00	655.000,00
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	(-)		167.000,00	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	(-)	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	(-)	8.444.469,38	655.000,00	655.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 167.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti: MANUTENZIONI ORDINARIE DEL PATRIMONIO COMUNALE.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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

	<b>Residui 31/12/2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.006.578,04	2.194.876,37	17.350,64	4.829.052,31
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	301.935,43	339.886,61	119.246,99	81.295,81
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	603.365,83	284.596,32	26.041,90	344.811,41
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	3.217.073,86	76.860,00	0,00	3.140.213,86
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>11.128.953,16</b>	<b>2.896.219,30</b>	<b>162.639,53</b>	<b>8.395.373,39</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	42.253,38	34.931,80	10.213,00	17.534,58
<b>Totale titoli</b>	<b>11.171.206,54</b>	<b>2.931.151,10</b>	<b>172.852,53</b>	<b>8.412.907,97</b>

	<b>Residui 31/12/2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	3.019.597,19	1.742.856,49	35.499,97	1.241.240,73
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.315.230,50	721.210,91	0,00	594.019,59
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale spese finali</b>	<b>4.334.827,69</b>	<b>2.464.067,40</b>	<b>35.499,97</b>	<b>1.835.260,32</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	349.608,87	225.134,72	0,00	124.474,15
<b>Totale titoli</b>	<b>4.684.436,56</b>	<b>2.689.202,12</b>	<b>35.499,97</b>	<b>1.959.734,47</b>

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, con la precisazione che la maggior spesa riferita agli aumenti energetici, come più volte indicato, viene finanziata con le quote residue del Fondo per le Funzioni Fondamentali, con l'apposito trasferimento statale e con risorse accantonate dell'Ente.

## 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 sulla 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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data delle attestazioni sottoscritte digitalmente dai rispettivi Responsabili di Settore e conservate agli atti;
- 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 - conseguente all'assestamento generale-. Si raccomanda particolare attenzione nel continuare a monitorare l'andamento dei costi energetici al fine di intervenire prontamente con gli opportuni correttivi.

Letto, confermato, sottoscritto.

### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. ssa Tiziana Baldrati

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.  
Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Sergio Torroni

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.  
Lgs. 82/2005 e s.m.i.)*