

COMUNE DI MOTTA VISCONTI

Città Metropolitana di Milano

Revisore dei Conti

Parere n. 18/2022 del 15 luglio 2022

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 E VERIFICA DEL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D. LGS. 267/2000

L'anno 2022, il giorno 15 del mese di luglio il sottoscritto Franco Albertoni Revisore dei Conti nominato con delibera n°37 del 30-05-2022 con decorrenza dell'incarico a far data dal giorno 01-06-2022 (di seguito anche Organo di Revisione)

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n° 60 del 12 luglio 2022 avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 E VERIFICA DEL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D. LGS. 267/2000" corredate dalla la documentazione necessaria al loro esame, procede all'attività di verifica per rilasciare il Parere di competenza;

TENUTO CONTO che:

- che nella seduta del Consiglio Comunale del 30-3-2022 con Delibera n 18 è stata approvata la **NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)2022/2023/2024** in merito alla quale il Revisore in carica ha espresso il proprio parere n. 3/2022 del 01-3-2022;
- nella seduta del Consiglio Comunale 30-3-2022 con Delibera n. 19 è stato approvato il Bilancio di Previsione relativo al triennio 2022/2023/2024 in merito al quale il Revisore in carica ha espresso il proprio parere n. 4/2022 del 01-3-2022;
- la Giunta Comunale con delibera n. 35 del 07-04-2022, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione;



- la Giunta Comunale ha adottato la delibera n. 42 del 27/04/2022 ad oggetto “Variazioni di urge te al bilancio di previsione finanziario 2022/2024, 1° provvedimento” ratificata dal Consiglio Comunale n 31 del 30-5-2022 in merito alla quale il revisore in carica a espresso il parere in data 27-04-2022 n. 8/2022;
- la Giunta Comunale ha adottato la delibera n. 47 del 04/05/2022 ad oggetto “Variazioni di urge te al bilancio di previsione finanziario 2022/2024, 2° provvedimento” ratificata dal Consiglio Comunale n 32 del 30-5-2022 in merito alla quale il revisore in carica a espresso il parere in data 03-05-2022 n. 9/2022;
- il Consiglio Comunale ha approvato la delibera n. 33 del 30/05/2022 avente ad oggetto: “Variazioni alle dotazioni di competenza e cassa al bilancio di previsione 2022/2023/2024 2° provvedimento con applicazione dell’avanzo di amministrazione. Approvazione.” in merito alla quale il revisore in carica a espresso il parere in data 12-05-2022 n. 13/2022;
- la Giunta Comunale ha adottato la delibera n. 58 del 8/06/2022 ad oggetto “Variazione di Cassa al Bilancio di previsione finanziario 2022/2022 1° provvedimento”;
- la Giunta Comunale ha adottato la delibera n. 62 del 17/06/2022 ad oggetto “Variazioni di urge te al bilancio di previsione finanziario 2022/2024, 3° provvedimento” ratificata dal Consiglio Comunale n 32 del 30-5-2022 in merito alla quale il sottoscritto revisore in ha espresso il parere in data 15-06-2022 n. 16/2022;
- la Giunta Comunale ha adottato la delibera n. 61 del 17/06/2022 ad oggetto “Variazione di Cassa al Bilancio di previsione finanziario 2022/2022 2° provvedimento”;
- la Giunta Comunale con delibera n. 29 del 25-3-2022 esecutiva a si sensi di legge ha approvato il “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 in merito alla quale il Revisore in carica ha espresso il parere in data 24-03-2022 n. 5/2022;
- con delibera del Consiglio Comunale n° 28 del 29-4-2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2021, in merito alla quale il Revisore in carica ha espresso il Parere n. 6 del 8-4-2022, riportante un risultato di amministrazione pari ad € 1.298.984,33 così di seguito suddiviso:

Parte accantonata	€	847.165,29
Parte vincolata	€	164.858,20
Parte destinata ad investimenti	€	0.00
Parte disponibile	€	286.960,84

- che a seguito delle risultanze della certificazione COVID-19 trasmessa in data 26 maggio 2022 è stata assunta la Determinazione del Responsabile del Settore finanziario n° 194 del 15-06-2022, in merito alla quale il sottoscritto revisore ha rilasciato il parere n° 15 in data 14-6-2022 , per allineare le risultanze del rendiconto 2021 con quelle della certificazione COVID-19

trasmessa e rettificando la parte vincolata relativa al fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali e conseguentemente la parte disponibile. Pertanto ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato del Rendiconto 2021 pari ad € 1.298.984,33 l'adeguamento della quota vincolata ha comportato la seguente suddivisione definitiva del risultato del rendiconto 2021:

Parte accantonata	€	847.165,29
Parte vincolata	€	177.401,55
Parte destinata ad investimenti	€	0.00
Parte disponibile	€	274.417,45

VISTO

- l'art. 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";
- l'art. 193, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale testualmente prevede che: "Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 del T.U.E.L.;
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.
- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato al D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

RICHIAMATO l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del TUEL sulle funzioni dell'Organo di revisione in materia di variazioni di bilancio;

VISTI lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente,

TENUTO CONTO:

- dell'art. 13 del DL n. 4 del 27/1/2022 convertito nella legge n. 25 del 28/3/2022 così come successivamente modificato dall'art. 37-ter, comma 1, lettera b), DL 21/2022 convertito nella L. 51 del 20/5/2022 in cui:
 - il comma 1 ha esteso a tutto l'anno 2022 la possibilità di utilizzare le risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, per ristorare l'eventuale perdita di gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per le medesime finalità cui sono state assegnate;
 - del comma 6, ha previsto, per l'anno 2022, che le risorse assegnate del fondo di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019;
- dell'art. 39 DL 73/2022 "Misure per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa" che, al fine di sostenere le famiglie anche mediante l'offerta di opportunità educative rivolte al benessere dei figli, ha previsto il finanziamento di iniziative dei comuni anche in collaborazione con enti pubblici e privati da attuare nel periodo 1° giugno - 31 dicembre 2022, incluse quelle da svolgere presso i centri estivi;
- del DM 30 maggio 2022 con il quale è stato effettuato il riparto del fondo di cui all'articolo 1, comma 586, della legge 30 dicembre 2021, n. 234 assegnato a titolo di concorso alla copertura del maggiore onere sostenuto dai comuni delle regioni a statuto ordinario per l'incremento dell'indennità di funzione di cui ai commi 583, 584 e 585 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2021, n. 234
- del DM 1 giugno 2022 con il quale è stato effettuato il riparto del fondo di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, previsto per il riconoscimento agli enti locali di un contributo straordinario atto a garantire la continuità dei servizi erogati in conseguenza al sensibile incremento della spesa per utenze di energia elettrica e gas;
- dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34, che ha incrementato per l'anno 2022 il fondo per il riconoscimento agli enti locali del contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in conseguenza all'aumento della spesa per utenze;
- del comma 4 dell'art. 40, del decreto-legge n. 50 del 17/5/2022 ha sancito, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2022, in considerazione degli effetti economici della

3


crisi ucraina e dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, che gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo accertato con l'approvazione del rendiconto 2021, autorizzando implicitamente anche gli enti con bilancio già approvato all'utilizzo della quota libera di avanzo con variazione di bilancio a copertura dei maggiori costi per utenze, così come successivamente indicato alla Faq n. 49 del 1/6/2022 della Ragioneria Generale dello Stato;

CONSTATATO che

- l'Amministrazione ha trasmesso, entro il termine del 31 maggio 2022, al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, mediante l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la certificazione 2021 così come previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021;

CONSIDERATO che

- le variazioni proposte sono debitamente e dettagliatamente motivate e necessarie al regolare andamento della gestione e dettagliatamente riportate nella proposta di delibera e nei prospetti allegati;

PRENDENDO ATTO che:

- l'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160;
- alle proposte di deliberazione sono allegati i seguenti documenti
 - a. la stampa del conto del bilancio alla data del 14-07-2022
 - b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
 - c. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
 - d. 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;
 - e. 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;
 - f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30-6-2022;

dopo aver effettuato l'esame della documentazione relativa alla variazione di assestamento ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio predisposta come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

CONSTATATO che

- dagli atti esaminati a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare;
- la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso;
- 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;
- 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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie;
- tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

VERIFICATA

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

PRESO ATTO

- che oltre alle variazioni contenute nei provvedimenti oggetto di parere non sussiste la necessità di operare ulteriori 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.

ANALIZZATE

- le variazioni di bilancio dettagliatamente proposte al Consiglio Comunale, complessivamente riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 36.100,24	€ -	€ 36.100,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.144.041,06	€ -	€ 1.144.041,06
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 215.651,99	€ 12.922,00	€ 228.573,99
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.178.279,41	€ 236,20	€ 4.178.515,61
2	Trasferimenti correnti	€ 275.226,66	€ 42.541,68	€ 317.768,34
3	Entrate extratributarie	€ 1.770.912,96	€ 94.630,72	€ 1.865.543,68
4	Entrate in conto capitale	€ 3.687.446,94	€ 543.599,60	€ 4.231.046,54
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -
6	Accensione prestiti	€ -		€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.387.566,20	€ -	€ 2.387.566,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.645.362,00	€ -	€ 1.645.362,00
	Totale	€ 13.944.794,17	€ 681.008,20	€ 14.625.802,37
	Totale generale delle entrate	€ 15.340.587,46	€ 693.930,20	€ 16.034.517,66
	Disavanzo di amministrazione	€ 6.029.033,49	€ 137.408,60	€ 6.166.442,09
1	Spese correnti	€ 4.702.488,00	€ 556.521,60	€ 5.259.009,60
2	Spese in conto capitale	€ -		€ -
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 576.137,77	€ -	€ 576.137,77
4	Rimborso di prestiti	€ 2.387.566,20	€ -	€ 2.387.566,20
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.645.362,00	€ -	€ 1.645.362,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro			€ -
	Totale generale delle spese	€ 15.340.587,46	€ 693.930,20	€ 16.034.517,66

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 953.342,48		€ 953.342,48
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.989.871,00	€ 236,20	€ 4.990.107,20
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 329.104,26	€ 41.214,68	€ 370.318,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.954.941,20	€ 95.260,72	€ 2.050.201,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.719.470,00	€ 543.599,60	€ 6.263.069,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 597.155,00	€ -	€ 597.155,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.148.810,00	€ -	€ 2.148.810,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.523.217,00	€ -	€ 1.523.217,00
	Totale	€ 17.262.568,46	€ 680.311,20	€ 17.942.879,66
	Totale generale delle entrate	€ 18.215.910,94	€ 680.311,20	€ 18.896.222,14
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.659.141,80	€ 123.698,10	€ 6.782.839,90
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.789.508,51	€ 556.521,60	€ 7.346.030,11
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 523.116,35	€ -	€ 523.116,35
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.148.810,00	€ -	€ 2.148.810,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.516.757,00	€ -	€ 1.516.757,00
	Totale generale delle spese	€ 17.637.333,66	€ 680.219,70	€ 18.317.553,36
	SALDO DI CASSA	€ 578.577,28	€ 91,50	€ 578.668,78



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>	€ 4.177.379,41		€ 4.177.379,41
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 226.512,54	€ -	€ 226.512,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.714.668,64	€ -	€ 1.714.668,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 492.099,94	€ -	€ 492.099,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>		€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.387.566,20	€ -	€ 2.387.566,20
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.645.362,00	€ -	€ 1.645.362,00
	Totale	€ 10.643.588,73	€ -	€ 10.643.588,73
	Totale generale delle entrate	€ 10.643.588,73	€ -	€ 10.643.588,73

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.674.256,14	€ -	€ 5.674.256,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 492.099,94	€ -	€ 492.099,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 444.304,45	€ -	€ 444.304,45
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.387.566,20	€ -	€ 2.387.566,20
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.645.362,00	€ -	€ 1.645.362,00
	Totale generale delle spese	€ 10.643.588,73	€ -	€ 10.643.588,73

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>	€ 4.160.379,41	€ -	€ 4.160.379,41
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 226.512,54	€ -	€ 226.512,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.670.186,64	€ -	€ 1.670.186,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 219.599,94	€ -	€ 219.599,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>		€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.387.566,20	€ -	€ 2.387.566,20
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.645.362,00	€ -	€ 1.645.362,00
	Totale	€ 10.309.606,73	€ -	€ 10.309.606,73
	Totale generale delle entrate	€ 10.309.606,73	€ -	€ 10.309.606,73

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.616.373,66	€ -	€ 5.616.373,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 219.599,94	€ -	€ 219.599,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 440.704,93	€ -	€ 440.704,93
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.387.566,20	€ -	€ 2.387.566,20
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.645.362,00	€ -	€ 1.645.362,00
	Totale generale delle spese	€ 10.309.606,73	€ -	€ 10.309.606,73

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;

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	953.342,48			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	36.100,24		
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>	(+)	6.361.827,63	6.118.560,59	6.057.078,59
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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	6.166.442,09	5.674.256,14	5.616.373,66
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>	(-)	576.137,77	444.304,45	440.704,93
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-344.651,99	0,00	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	189.651,99	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>	(+)	160.000,00	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	(-)	5.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	38.922,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.144.041,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.231.046,54	492.099,94	219.599,94
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	(-)	160.000,00	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	(+)	5.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.259.009,60	492.099,94	219.599,94
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		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	(+)	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

EVIDENZIATO

- che per quanto riguarda la gestione dei residui viene evidenziato nella proposta di delibera un generale equilibrio come si evince dal seguente prospetto di sintesi :

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.306.634,01	€ 529.940,67	€ 5.768,53	€ 1.782.461,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 91.334,00	€ 68.741,91	€ 1.107,41	€ 23.699,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 467.008,03	€ 134.096,48	€ 12.694,84	€ 345.606,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.631.135,84	€ 140.740,00		€ 2.490.395,84
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 5.496.111,88	€ 873.519,06	€ 19.570,78	€ 4.642.163,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 663.506,39	€ 537.612,04	€ -	€ 125.894,35
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 22.485,83	€ 587,65		€ 21.898,18
Totale titoli	€ 6.182.104,10	€ 1.411.718,75	€ 19.570,78	€ 4.789.956,13

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.641.256,83	€ 1.003.848,97	€ 25.000,00	€ 612.407,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.785.921,50	€ 794.508,18	€ -	€ 1.991.413,32
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 4.427.178,33	€ 1.798.357,15	€ 25.000,00	€ 2.603.821,18
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 229.247,74	€ 39.783,79	€ 161.442,79	€ 28.021,16
Totale titoli	€ 4.656.426,07	€ 1.838.140,94	€ 186.442,79	€ 2.631.842,34

PRESO ATTO che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore dei conti:

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 assetto 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 e contenuti nelle proposte 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 rilascio del presente parere;
- 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;

RACCOMANDANDO

- di monitorare attentamente l'andamento degli impegni di spesa e mantenere alta l'attenzione sulle effettive esigenze dei diversi uffici nel secondo semestre dell'esercizio tenuto conto della negativa evoluzione della congiuntura socio- economica in corso

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 sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Motta Visconti, 15 luglio 2022

IL REVISORE UNICO

Franco Albertoni

