

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

REVISORE UNICO
Verbale nr. 12P del 22/06/2022

COMUNE DI SALARA

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

PREMESSA

In data 02/02/2022 con delibera n. 05 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024;

In data 27/04/2022 con delibera n. 13 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 determinando un risultato di amministrazione di euro 1.053.474,54 così composto:

fondi accantonati	per euro 217.817,31;
fondi vincolati	per euro 451.778,45;
fondi destinati agli investimenti	per euro 16.366,20;
fondi disponibili	per euro 367.512,58.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 4.632,95;
- del fondo per le funzioni fondamentali, per euro 132.498,28

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

n. 14 del 27/04/2022 – verbale 8P del 21/04/2022

n. 17 del 31/05/2022 – verbale 11P del 26/05/2022

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera n° 42 del 25/05/2022

Delibera n° 46 del 31/05/2022

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 a 222.369,17 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	198.533,17;
fondi destinati agli investimenti	per euro	16.366,20;
fondi disponibili/liberi	per euro	7.469,80.

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 in data 24.05.2022 ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID 19 al netto dei ristori	- 155.970,00
Totale minori spese derivanti dal COVID 19	39.300,00
Totali maggiori spese derivanti da COVID 19 al netto dei ristori	- 4.597,00
Saldo complessivo	- 112.073,00

L'Ente non appena possibile adeguerà le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 21/06/2022 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. Relazione del Responsabile finanziario;
- b. Variazioni da apportare al bilancio di previsione 2022/2024;
- c. Equilibrio di bilancio post variazione;

Il Revisore Unico, 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);

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

L'Organo di Revisione ha verificato 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.

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 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.

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 74.667,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 74.667,00.

e destinata per € 24.367,00 per fronteggiare i maggiori oneri derivanti dalle spese di energia ai sensi dell'art. 37 ter comma 1 lettera a) del D.L 21/2022 per la quota non coperta da specifiche assegnazioni statali;

per € 50.300,00 per finanziare spese in conto capitale.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, nell'esercizio finanziario 2021 riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 18.993,00	€ -	€ 18.993,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 195.034,95	€ -	€ 195.034,95
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 222.369,17	€ 74.667,00	€ 297.036,17
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 716.624,96	€ 4.542,29	€ 721.167,25
2	Trasferimenti correnti	€ 150.250,00	€ 2.447,00	€ 152.697,00
3	Entrate extratributarie	€ 371.159,90	-€ 5.203,89	€ 365.956,01
4	Entrate in conto capitale	€ 528.607,55	€ 77.500,00	€ 606.107,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 637.677,06	€ -	€ 637.677,06
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 272.500,00	€ -	€ 272.500,00
	Totale	€ 3.113.216,59	€ 153.922,40	€ 3.267.168,99

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.197.377,86	€ 20.652,40	€ 1.218.030,26
2	Spese in conto capitale	€ 996.861,67	€ 127.800,00	€ 1.124.661,67
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 8.800,00	€ 5.500,00	€ 14.300,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 637.677,06	€ -	€ 637.677,06
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 272.500,00	€ -	€ 272.500,00
	Totale generale delle spese	€ 3.113.216,59	€ 153.952,40	€ 3.267.168,99

Non sono state fatte variazioni nelle annualità 2023 e 2024.

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 39.270,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 91.885,40
Avanzo di amministrazione	€ 74.667,00
TOTALE POSITIVI	€ 205.822,40
Minori entrate (tipologie)	€ 12.600,00
Maggiori spese (programmi)	€ 193.222,40
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 205.822,40

2023	
FPV entrata	

Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano nel complesso 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;

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
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	1.033.102,91
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.785,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.652,40
<i>di cui:</i>		
- fondo pluriennale vincolato		0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.986,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	24.367,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	24.367,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		
O=G+H+I-L+M		0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	50.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	77.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	127.800,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00

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	€ 85.238,43	€ 19.844,27	€ 0,00	€ 65.394,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 617,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 617,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 388.153,15	€ 8.832,49	€	€ 379.320,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 193.504,47	€ -	€ -	€ 193.504,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.023,35	€ 1.211,87	€ -	€ 811,48
Totale titoli	€ 669.537,17	€ 29.888,63	€ 0,00	€ 639.648,54

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 261.423,54	€ 123.121,79	-€ 19.809,71	€ 118.492,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 161.387,87	€ 159.783,42	€ -	€ 1.604,45
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.326,18	€ 12.326,18	€ -	€ 0,00

Totale titoli	€ 435.137,59	€ 295.231,39	-€ 19.809,71	€ 120.096,49
----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

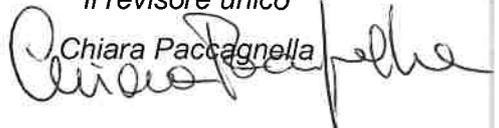
- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 27/07/2021 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 21/06/2022.;
- 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 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.

Il revisore unico
Chiara Paccagnella


Il sottoscritto [nome e cognome] nato a [città] il [data] [professione] residente in [indirizzo] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

chiede in nome e per conto di [nome e cognome] nato a [città] il [data] [professione] residente in [indirizzo] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

di essere ammesso a partecipare al [nome della gara] [numero della gara] [data di scadenza] [indirizzo]

in quanto [motivo della partecipazione] [nome della società] [indirizzo] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

con la presente si dichiara che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]

è consapevole che [dichiarazione] [nome e cognome] [città] [provincia] [CAP] [telefono] [email] [firma]