

Comune di MAGNAGO

(Città Metropolitana di Milano)



Parere del Revisore Unico sulla proposta di delibera: variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione 2022/2024

Parere n. 17 del 20 luglio 2022

COMUNE DI MAGNAGO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

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

PREMESSA

In data 04/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (parere Revisore n. 4 del 24 febbraio 2022).

In data 27/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (parere n. 9 del 21 aprile 2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 4.425.906,00 così composto:

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| fondi accantonati | per euro 1.906.778,58; |
| fondi vincolati | per euro 836.617,19; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 180.417,42; |
| fondi disponibili | per euro 1.502.092,81. |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 144,30;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 69.765,00.

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. 31 del 26 maggio 2022.

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

- delibera C.C. n. 20 del 27/04/22

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° 41 del 31/03/2022

Delibera n° 66 del 26/05/2022

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 55 del 27/04/2022

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

Determinazione n. 266 del 31/03/2022

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 93.603,44 così composta:

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| fondi accantonati | per euro zero; |
| fondi vincolati | per euro 39.432,44; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 54.171,00; |
| fondi disponibili/liberi | per euro zero. |

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.

Le risorse del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (articolo 1, comma 823, legge n. 178 del 2020), vincolate alle finalità da ristorare, nel biennio 2020 e 2021, per la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, se non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30/12/2018 n. 145.

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) | -€ 208.273,00 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | € 44.362,00 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | € 150.094,00 |
| Saldo complessivo | -€ 314.005,00 |

L'Ente ha ritenuto opportuno 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. L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 15 del 13 luglio 2022. Il rendiconto rettificato sarà inviato alla BDAP.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 12.07.2022
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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);

Con nota del 06/06/2022 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I 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, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 34.273,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, non ha previsto l'incremento del predetto fondo in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente non 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 o al PNC. In particolare saranno attivati euro 121.992 per abilitazione al cloud ed euro 155.234 per attuazione servizi digitali alla cittadinanza.

In caso affermativo, 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 ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri. Il Fondo crediti dubbia esigibilità, a seguito della variazione allegata alla deliberazione, sarà pari ad euro 760.707,83.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 62.615,00 così composta:

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati | per euro 12.215,00; |
| fondi vincolati | per euro 25.400,00 ; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 25.000,00; |
| fondi disponibili | per euro 0,00. |

e destinata per euro 12.215,00 a accantonamenti destinati alla corresponsione dell'indennità di fine mandato del Sindaco;

per euro 25.400,00 a vincoli destinati al finanziamento delle maggiori spese mense scolastiche per Covid19;

per euro 25.000,00 a interventi straordinari manutenzione verde pubblico.

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 | € 117.030,99 | € - | € 117.030,99 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 1.229.031,88 | € - | € 1.229.031,88 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € 93.603,44 | € 62.615,00 | € 156.218,44 |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | € - | € - | € - |

| | | | | |
|--------------------------------------|--|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 5.361.171,00 | € - | € 5.361.171,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 1.397.823,00 | € 339.342,00 | € 1.737.165,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.350.112,00 | € 64.632,52 | € 1.414.744,52 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 5.957.061,11 | € 14.449,00 | € 5.971.510,11 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.183.050,00 | € - | € 1.183.050,00 |
| Totale | | € 15.249.217,11 | € 418.423,52 | € 15.667.640,63 |
| Totale generale delle entrate | | € 16.688.883,42 | € 481.038,52 | € 17.169.921,94 |

| | | | | |
|------------------------------------|--|--------------------------|------------------------|-----------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 5.006.059,04 | € 440.339,52 | € 5.446.398,56 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 2.085.830,15 | € 40.699,00 | € 2.126.529,15 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 169.190,00 | € - | € 169.190,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 649.732,85 | € - | € 649.732,85 |
| Totale generale delle spese | | € 7.910.812,04 | € 481.038,52 | € 8.391.850,56 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 4.860.985,92 | | € 4.860.985,92 |

| | | | | |
|--------------------------------------|--|----------------------------|------------|----------------------------|
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 5.270.500,00 | € - | € 5.270.500,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 1.397.823,00 | | € 1.397.823,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.385.587,95 | | € 1.385.587,95 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 6.186.160,00 | € - | € 6.186.160,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.141.550,00 | € - | € 1.141.550,00 |
| Totale | | € 15.381.620,95 | € - | € 15.381.620,95 |
| Totale generale delle entrate | | € 20.242.606,87 | € - | € 20.242.606,87 |

| | | | | |
|------------------------------------|--|----------------------------|------------|----------------------------|
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 8.384.055,45 | € - | € 8.384.055,45 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 6.998.283,80 | € - | € 6.998.283,80 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 169.190,00 | € - | € 169.190,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.181.470,00 | € - | € 1.181.470,00 |
| Totale generale delle spese | | € 16.732.999,25 | € - | € 16.732.999,25 |

| | | | |
|-----------------------|-------------------|-----|-------------------|
| SALDO DI CASSA | € 3.509.607,62 | € - | € 3.509.607,62 |
|-----------------------|-------------------|-----|-------------------|

| 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> | € 4.779.742,00 | € - | € 4.779.742,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 183.568,00 | € 36.526,00 | € 220.094,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.365.245,00 | € - | € 1.365.245,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 642.500,00 | € - | € 642.500,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.183.050,00 | € - | € 1.183.050,00 |
| Totale | | € 8.154.105,00 | € 36.526,00 | € 8.190.631,00 |
| Totale generale delle entrate | | € 8.154.105,00 | € 36.526,00 | € 8.190.631,00 |

| | | | | |
|------------------------------------|--|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 6.421.695,00 | € 36.526,00 | € 6.458.221,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 376.500,00 | € - | € 376.500,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 172.860,00 | € - | € 172.860,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.183.050,00 | € - | € 1.183.050,00 |
| Totale generale delle spese | | € 8.154.105,00 | € 36.526,00 | € 8.190.631,00 |

| 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> | € 4.779.742,00 | € - | € 4.779.742,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 183.568,00 | € 53.571,00 | € 237.139,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.356.245,00 | € - | € 1.356.245,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 730.000,00 | € - | € 730.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 1.183.050,00 | € - | € 1.183.050,00 |
| Totale | | € 8.232.605,00 | € 53.571,00 | € 8.286.176,00 |
| Totale generale delle entrate | | € 8.232.605,00 | € 53.571,00 | € 8.286.176,00 |

| | | | | |
|---|--|----------------|-------------|----------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 6.440.095,00 | € 53.571,00 | € 6.493.666,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 464.000,00 | € - | € 464.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 145.460,00 | € - | € 145.460,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |

| | | | | |
|------------------------------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 1.183.050,00 | € - | € 1.183.050,00 |
| Totale generale delle spese | | € 8.232.605,00 | € 53.571,00 | € 8.286.176,00 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2022 | |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi) | € 11.687,48 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 481.038,52 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 492.726,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 492.726,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 492.726,00 |

| 2023 | |
|--------------------------------|--------------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | € 19.902,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 36.526,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 56.428,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 56.428,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 56.428,00 |

| 2024 | |
|--------------------------------|--------------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | € 17.818,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 53.571,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 71.389,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 71.389,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 71.389,00 |

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.

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:

| EQUILIBRI DI BILANCIO <i>(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾</i> | | | | | | | |
|--|-----|----|-------------------|----|-------------------|----|-------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | € | 2.022,00 | € | 2.023,00 | € | 2.024,00 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | € | 4.860.985,92 | | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | € | 117.030,99 | € | - | € | - |
| 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> | (+) | € | 8.109.106,00 | € | 6.328.555,00 | € | 6.319.555,00 |
| 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> | (-) | € | 8.284.779,43 | € | 6.421.695,00 | € | 6.440.095,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | € | - | € | - | € | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | € | 169.190,00 | € | 172.860,00 | € | 145.460,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -€ | 227.832,44 | -€ | 266.000,00 | -€ | 266.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | € | 26.432,44 | € | - | € | - |
| 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> | (+) | € | 240.000,00 | € | 280.000,00 | € | 280.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € | 38.600,00 | € | 14.000,00 | € | 14.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | € | - | € | - | € | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | € | 0,00 | € | - | € | - |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | € | 67.171,00 | - | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | € | 1.229.031,88 | € | - | € | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | € | 5.957.061,11 | € | 642.500,00 | € | 730.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | € | - | € | - | € | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € | 240.000,00 | € | 280.000,00 | € | 280.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | € | - | € | - | € | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | € | - | € | - | € | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | € | - | € | - | € | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € | 38.600,00 | € | 14.000,00 | € | 14.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | € | - | € | - | € | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | € | 7.051.863,99 | € | 376.500,00 | € | 464.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | € | - | € | - | € | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | € | - | € | - | € | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | € | - | € | - | € | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | € | - | € | - | € | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | € | - | € | - | € | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | € | - | € | - | € | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | € | - | € | - | € | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | € | - | € | - | € | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | € | - | € | - | € | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | € | 0,00 | € | - | € | - |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | € | - | € | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | | € | 26.432,44 | | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -€ | 26.432,44 | € | - | € | - |

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

| | Residui 31/12/202 1 | Riscossio ni | Minori (-)/ maggio ri (+) residui | Residui alla data della verifica |
|---|------------------------------------|--------------------------|--|---|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.307.832,2 3 | € 649.448,14 | € 11.695,35 | € 1.670.079, 44 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 260.152,29 | € 56.658,86 | € - | € 203.493,43 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 882.732,03 | € 244.382,38 | € 1.984,60 | € 640.334,25 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 313.140,00 | € 118.124,98 | € - | € 195.015,02 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale entrate finali | € 3.763.856, 55 | € 1.068.614,36 | € 13.679,9 5 | -€ 1.054.934, 41 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 26.030,40 | € 2.722,34 | € - | € 23.308,06 |
| Totale titoli | € 3.789.886, 95 | € 1.071.336,70 | € 13.679,9 5 | -€ 1.031.626, 35 |

| | Residui 31/12/20 21 | Pagament i | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|---|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 2.080.587,4 3 | € 1.279.982,84 | € 2.025,00 | € 798.579,59 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 564.690,70 | € 389.324,01 | € - | € 175.366,69 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 2.645.278, 13 | € 1.669.306,85 | € 2.025,00 | € 973.946,28 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 233.625,87 | € 95.567,70 | € - | € 138.058,17 |
| Totale titoli | € 2.878.904, 00 | € 1.764.874,55 | € 2.025,00 | € 1.112.004, 45 |

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 12.07.2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 12.07.2022;
- 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.

Spino d'Adda, 20 luglio 2022

L'organo di revisione
Costantino Dott. Rancati

Documento informatico firmato digitalmente dal Revisore Unico.