

**REVISORE UNICO  
COMUNE DI GRANAROLO DELL'EMILIA  
BOLOGNA**

**V E R B A L E n. 19 / 2022**

Il giorno 25 del mese di luglio dell'anno 2022 il Dott. Gregorio Mastrantonio – Revisore dei Conti del Comune di Granarolo dell'Emilia, nominato con deliberazione consiliare n. 83 del 27 novembre 2020,

**esamina**

gli elaborati predisposti per la salvaguardia degli equilibri di Bilancio e l'asestamento generale del Bilancio finanziario 2022–2024 (artt. 175, comma 8, e 193 del D. Lgs. n. 267/2000) consistenti in:

- bozza del testo della delibera da sottoporre al Consiglio comunale nella seduta prevista per il giorno 26 luglio 2022;
- elenco delle variazioni al Bilancio di previsione 2022-2024;
- relazione congiunta del Responsabile del Servizio finanziario e del Responsabile dell'Area Gestione del territorio;
- quadro di controllo degli equilibri di Bilancio;
- piano degli investimenti dell'esercizio 2022;

A seguito dell'analisi effettuata esprime

**parere favorevole**

in merito alla proposta di delibera di cui trattasi relativa alla salvaguardia degli equilibri di Bilancio e asestamento generale del Bilancio finanziario 2022–2024 e prende atto del permanere degli equilibri generali del Bilancio stesso, come da relazione dettagliata allegata al presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Revisore dei Conti  
(Gregorio Mastrantonio)  
(documento firmato digitalmente)

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI  
E  
ASSESTAMENTO GENERALE  
DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024**

|                                 |
|---------------------------------|
| <b>NORMATIVA DI RIFERIMENTO</b> |
|---------------------------------|

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. 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;*
- 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.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/ capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

L'articolo 175 comma 8 del TUEL 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 ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

Si rileva che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel Bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di Bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di Bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

*L'articolo 187, comma 2 del D. Lgs. 267/2000 dispone:*

*"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati..."*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".*

## PREMESSA

In data 22 dicembre 2021, con atto n. 124 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (parere del Revisore unico, rilasciato con verbale n. 29 del 7 dicembre 2021).

In data 27 aprile 2022, con atto n. 18 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2021 (parere del Revisore unico rilasciato con verbale n. 6 del 12 aprile 2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 5.648.832,68 così composto:

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| fondi accantonati:                 | euro 2.453.015,36 |
| fondi vincolati:                   | euro 1.106.427,10 |
| fondi destinati agli investimenti: | euro 18.780,23    |
| fondi disponibili:                 | euro 2.070.609,99 |

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al Bilancio:

- determinazione n. 3 del 7 gennaio 2022 del Responsabile del Servizio finanziario di variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL;
- determinazione n. 138 del 1 marzo 2022 del Responsabile del Servizio finanziario di variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL;
- deliberazione di Giunta comunale n. 25 del 2 marzo 2022 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000;
- determinazione n. 199 del 11 aprile 2022 del Responsabile del Servizio finanziario di variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL;
- deliberazione di Giunta comunale n. 54 del 11 aprile 2022 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000;
- determinazione n. 229 del 22 aprile 2022 del Responsabile del Servizio finanziario di variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL;
- deliberazione di Consiglio comunale n. 31 del 30 maggio 2022;
- determinazione n. 374 del 17 giugno 2022 del Responsabile del Servizio finanziario di variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL;

Il Responsabile del Servizio finanziario ha tempestivamente comunicato le variazioni di propria competenza di cui all'elenco precedente alla Giunta comunale utilizzando lo strumento dell'informativa.

Dopo l'approvazione del Bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del TUEL, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- deliberazione di Giunta comunale n. 86 del 30 maggio 2022;
- deliberazione di Giunta comunale n. 100 del 27 giugno 2022;

La Giunta comunale ha altresì effettuato, con atto n. 12 del 14 febbraio 2022, una variazione di propria competenza ai sensi dell'art. 175 TUEL, comma 5-bis, lettera d), variazione alle dotazioni di cassa.

Le variazioni al Bilancio di cassa adottate consentono una consistenza di cassa finale positiva.

Alla data del 13 luglio 2022 è stato applicato avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2021 come di seguito riportato:

| <b>Avanzo 2021</b>                     | <b>Avanzo accantonato</b> | <b>Avanzo vincolato</b> | <b>Avanzo investimenti</b> | <b>Avanzo libero</b> |
|--|---------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|
| da applicare                           | 2.453.015,36              | 1.106.427,10            | 18.780,23                  | 2.070.609,99         |
| Bilancio di previsione                 | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                 |
| <i>spesa corrente</i>                  | <i>0,00</i>               | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>                | <i>0,00</i>          |
| <i>spesa investimenti</i>              | <i>0,00</i>               | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>                | <i>0,00</i>          |
| Delibera Consiglio comunale n. 31/2022 | 0,00                      | 531.479,70              | 2.650,00                   | 323.400,00           |
| <i>spesa corrente</i>                  | <i>0,00</i>               | <i>81.479,70</i>        | <i>0,00</i>                | <i>0,00</i>          |
| <i>spesa investimenti</i>              | <i>0,00</i>               | <i>450.000,00</i>       | <i>2.650,00</i>            | <i>323.400,00</i>    |
| Residuo da applicare                   | 2.453.015,36              | 574.947,40              | 16.130,23                  | 1.747.209,99         |

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 | 51.334,00   |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19                                 | 315.509,00  |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori          | 639.064,00  |
| Saldo complessivo   | -272.221,00 |

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del Rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione in quanto la diversa ripartizione dell'avanzo scaturita a consuntivo è migliorativa degli equilibri di Bilancio e potrà essere gestita nel rendiconto 2022 (maggiore avanzo libero e minore avanzo vincolato).

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

In data 22 luglio è stata trasmessa al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale, nella seduta programmata per il giorno 26 luglio 2022, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Il Revisore Unico prende atto:

- a. delle proposte di variazione, di competenza e di cassa, di assestamento generale del Bilancio di previsione finanziario 2022-2024;
- b. della relazione predisposta congiuntamente dal Responsabile dell'Area Finanziaria e Controllo e dal Responsabile dell'Area Gestione del Territorio, ognuno per quanto di propria competenza;
- c. del permanere degli equilibri del Bilancio finanziario 2022-2024;
- d. del Piano degli investimenti dell'esercizio 2022;

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. n. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con nota PG 11329 del 22 giugno 2022 il Responsabile del Servizio finanziario ha richiesto ai Responsabili di Area di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di Bilancio sia in riferimento alla gestione corrente, sia in riferimento alla gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali occorre adottare i provvedimenti necessari al riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

I Responsabili di Area hanno dato riscontro alla nota di cui al punto precedente senza segnalare l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui mentre, in sede di analisi generale delle previsioni del Bilancio 2022-2024 hanno segnalato la necessità di apportare variazioni per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

E' stato inoltre rilevato che i Responsabili di Area competenti hanno tutti dichiarato l'assenza di debiti fuori bilancio.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di Bilancio, in quanto risultano già garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

I Responsabili di Area, 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.

A fronte del caro energia l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata, con precedente variazione la somma di euro 38.875,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del D.L. n. 17/2022) e con il presente atto ha previsto l'incremento del predetto fondo per euro 29.155,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del D.L. 50/2022.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha in corso e prevede di attivare interventi correlati al PNRR, per i quali verranno predisposti appositi capitoli all'interno del Piano Esecutivo di Gestione (ai sensi dell'art. 3, comma 3, D.M. 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 legge.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificatamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

Il Revisore Unico, 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si rileva che:

- non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;
- effettuate comunque le opportune verifiche, sulla base dell'andamento della gestione e delle variazioni in aumento delle previsioni di entrata, l'Ente ha provveduto ad incrementare l'attuale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per un importo di euro 101.670,00, accantonando quindi, nel Bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022, un Fondo totale pari ad euro 1.238.250,00.

Il Revisore Unico prende atto dell'assenza, nel Bilancio di previsione, della costituzione di un eventuale Fondo Rischi Contenzioso e del Fondo Rischi per passività potenziali, non avendo attualmente l'Ente elementi per il relativo accantonamento.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il proprio Bilancio dell'esercizio 2021; in sede di pre-consuntivo, con riferimento all'Azienda Pubblica Servizi alla Persona "Pianura Est", è emerso un risultato negativo da suddividere tra gli Enti aderenti, in base al numero degli abitanti al 1 gennaio. Nell'elaborazione del Rendiconto 2021 l'Ente, pertanto, ha provveduto al relativo accantonamento in avanzo per euro 17.359,02, in attesa della definizione contabile. Ad oggi l'Ente non ha ricevuto ancora nessuna richiesta in merito. **Si invita l'Ente a tenere monitorata la situazione.**

L'Ente non ha provveduto a prevedere nel Bilancio di previsione 2022-2024 l'importo a titolo di Fondo di garanzia dei debiti commerciali, previsto dall'art. 1, comma 862, della Legge n. 145/2018, avendo rispettato gli indicatori di tempestività dei pagamenti ovvero ridotto lo stock del debito, come deliberato dalla Giunta comunale con atto n. 14 del 21 febbraio 2022.

Con la variazione di Bilancio di assestamento l'Ente intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 956.141,46 da destinarsi come segue:

- euro 75.000,00 (di cui euro 40.000,00 di avanzo accantonato ed euro 35.000,00 di avanzo libero) quale definizione della procedura di conciliazione promossa dall'Associazione Senza il Banco gestore dei servizi integrativi e di integrazione scolastica per l'a.s. 2020-2021 per il riconoscimento dei maggiori costi sostenuti per l'applicazione dei protocolli sanitari vigenti prescritti per il contenimento della diffusione del virus COVID-19; tale importo è ricompreso nel trasferimento del Comune all'Unione di appartenenza alla quale è stata trasferita la relativa funzione;
- euro 28.296,46 (avanzo vincolato) per l'abbattimento della tariffa rifiuti TARI, per l'annualità 2022, alle categorie di utenze non domestiche, regolarmente iscritte in tassa che, a causa dell'emergenza sanitaria collegata alla diffusione del virus Covid-19 ed alle relative restrizioni, siano state costrette ad esercitare la propria attività in forma ridotta, come previsto nella delibera approvata dal Consiglio comunale nella seduta del 30 maggio 2022 ad oggetto "Determinazione delle tariffe della Tassa Rifiuti (TARI) per l'anno 2022";
- euro 130.000,00 (avanzo libero) quale contributo straordinario da riconoscere al gestore del Centro integrato servizi per gli anziani "Casa albergo per vecchi lavoratori" di Granarolo dell'Emilia, quale riconoscimento dei maggiori costi sostenuti per l'applicazione dei protocolli sanitari vigenti prescritti per il contenimento della diffusione del virus COVID-19;
- euro 49.000,00 (avanzo libero) quale incremento di spesa per i maggiori costi derivanti dall'applicazione dei protocolli sanitari vigenti prescritti per il contenimento della diffusione del virus COVID-19 nella gestione del servizio di refezione scolastica;
- euro 615.845,00 (di cui euro 45.000,00 di avanzo accantonato ed euro 570.845,00 di avanzo libero) quali maggiori spese per energia elettrica e servizio calore, conseguenti all'elevato rincaro dei servizi verificatisi già a partire dalla fine dell'esercizio 2021 e tutt'ora presenti.
- Euro 58.000,00 (avanzo libero) destinati alla spesa per investimenti come dettagliatamente illustrato nel relativo allegato D della proposta di delibera consigliare.

Il Revisore Unico procede 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                    | 135.694,16           | 0,00                | 135.694,16           |
|        | Fondo Pluriennale vincolato per spese conto capitale              | 5.255.024,65         | 0,00                | 5.255.024,65         |
|        | Utilizzo avanzo di amministrazione                                | 857.529,70           | 956.141,46          | 1.813.671,16         |
|        | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.300.700,00         | 309.420,00          | 9.610.120,00         |
| 2      | Trasferimenti correnti  | 762.755,92           | 54.100,00           | 816.855,92           |
| 3      | Entrate extratributarie   | 2.085.845,00         | 175.365,00          | 2.261.210,00         |
| 4      | Entrate in conto capitale   | 9.056.005,56         | 0,00                | 9.056.005,56         |
| 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 6      | Accensione di prestiti  | 2.810.000,00         | 0,00                | 2.810.000,00         |
| 7      | Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 9      | Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 2.367.500,00         | 0,00                | 2.367.500,00         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>32.631.054,99</b> | <b>1.495.026,46</b> | <b>34.126.081,45</b> |
|        | Disavanzo di amministrazione                                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 1      | Spese correnti  | 12.312.354,78        | 1.437.026,46        | 13.749.381,24        |
| 2      | Spese in conto capitale   | 17.697.080,21        | 58.000,00           | 17.755.080,21        |
| 3      | Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 4      | Rimborso di prestiti  | 254.120,00           | 0,00                | 254.120,00           |
| 5      | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 7      | Uscite per conto terzi e partite di giro                          | 2.367.500,00         | 0,00                | 2.367.500,00         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>32.631.054,99</b> | <b>1.495.026,46</b> | <b>34.126.081,45</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 CASSA   | BILANCIO ATTUALE     | VARIAZIONI +/-    | BILANCIO ASSESTATO   |
|--------|---|----------------------|-------------------|----------------------|
|        | FONDO DI CASSA  | 10.718.184,75        | --                | 10.718.184,75        |
| 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 11.358.055,89        | 172.420,00        | 11.530.475,89        |
| 2      | Trasferimenti correnti  | 979.855,04           | 54.100,00         | 1.033.955,04         |
| 3      | Entrate extratributarie   | 2.843.229,46         | 163.365,00        | 3.006.594,46         |
| 4      | Entrate in conto capitale   | 9.801.674,11         | 0,00              | 9.801.674,11         |
| 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| 6      | Accensione di prestiti  | 2.820.955,49         | 0,00              | 2.820.955,49         |
| 7      | Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| 9      | Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 2.416.033,23         | 0,00              | 2.416.033,23         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>40.937.987,97</b> | <b>389.885,00</b> | <b>41.327.872,97</b> |
| 1      | Spese correnti  | 13.994.177,23        | 1.334.748,28      | 15.328.925,51        |
| 2      | Spese in conto capitale   | 16.786.511,37        | 58.000,00         | 16.844.511,37        |
| 3      | Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |
| 4      | Rimborso di prestiti  | 254.118,42           | 0,00              | 254.118,42           |
| 5      | Chiusura anticipazioni da istituto                                | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 |

|                       |  |                      |                     |                      |
|-----------------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
|                       | tesoriere/cassiere                       |                      |                     |                      |
| 7                     | Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.647.223,38         | 0,00                | 2.647.223,38         |
|                       | <b>Totale</b>                            | <b>33.682.030,40</b> | <b>1.392.748,28</b> | <b>35.074.778,68</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b> |  |                      |                     | <b>6.253.094,29</b>  |

Le variazioni dell'esercizio 2022 possono essere così riassunte:

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 956.141,46   |
| Maggiori entrate                   | 665.420,00   |
| Minori spese                       | 340.160,00   |
| TOTALE POSITIVI                    | 1.961.721,46 |
| Minori entrate                     | 126.535,00   |
| Maggiori spese                     | 1.835.186,46 |
| TOTALE NEGATIVI                    | 1.961.721,46 |
| SALDO                              | 0,00         |

Le variazioni di competenza degli esercizi 2023 e 2024 possono essere così riassunte:

| Esercizio 2023   |            |
|------------------|------------|
| Maggiori entrate | 93.400,00  |
| Minori spese     | 87.370,00  |
| TOTALE POSITIVI  | 180.770,00 |
| Minori entrate   | 0,00       |
| Maggiori spese   | 180.770,00 |
| TOTALE NEGATIVI  | 180.770,00 |
| SALDO            | 0,00       |

| Esercizio 2024   |            |
|------------------|------------|
| Maggiori entrate | 68.560,00  |
| Minori spese     | 98.880,00  |
| TOTALE POSITIVI  | 167.440,00 |
| Minori entrate   | 0,00       |
| Maggiori spese   | 167.440,00 |
| TOTALE NEGATIVI  | 167.440,00 |
| SALDO            | 0,00       |

Il Revisore Unico 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;

Il Revisore Unico ha verificato che con la variazione apportata al Bilancio gli equilibri richiesti dall'art. 162, comma 6, del Tuel sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO  |     | COMPETENZA ANNO 2022         | COMPETENZA ANNO 2023         | COMPETENZA ANNO 2024         |
|---|-----|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                | (+) | 135.694,16                   | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 12.688.185,92<br><i>0,00</i> | 11.558.610,00<br><i>0,00</i> | 11.129.800,00<br><i>0,00</i> |

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO 2022                  | COMPETENZA ANNO 2023                | COMPETENZA ANNO 2024                |
|--|-----|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti:<br>- di cui fondo pluriennale vincolato<br>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità   | (-) | 13.749.381,24<br>0,00<br>1.238.250,00 | 11.491.445,00<br>0,00<br>813.040,00 | 11.048.925,00<br>0,00<br>629.990,00 |
| 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<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. 35/2013)                              | (-) | 254.120,00<br>0,00<br>0,00            | 267.165,00<br>0,00<br>0,00          | 280.875,00<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-1.179.621,16</b>                  | <b>-200.000,00</b>                  | <b>-200.000,00</b>                  |
| <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</b> |     |                                       |                                     |                                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 979.621,16<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 250.000,00<br>0,00                    | 250.000,00<br>0,00                  | 250.000,00<br>0,00                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 50.000,00                             | 50.000,00                           | 50.000,00                           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I+L+M)</b>  |     | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 834.050,00                            | 0,00                                | 0,00                                |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese c/capitale   | (+) | 5.255.024,65                          | 0,00                                | 0,00                                |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00   | (+) | 11.866.005,56                         | 860.000,00                          | 860.000,00                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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  | (-) | 250.000,00                            | 250.000,00                          | 250.000,00                          |
| 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 medio-lungo termine  | (-) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative ad 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  | (+) | 50.000,00                             | 50.000,00                           | 50.000,00                           |
| 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  | (-) | 17.755.080,21<br>0,00                 | 660.000,00<br>0,00                  | 660.000,00<br>0,00                  |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (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 ad altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine   | (-) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per acquisizione di attività finanziarie  | (-) | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (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 per l'importo di euro 250.000,00 per finanziare la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, come previsto dalla normativa vigente. Tale importo risulta correttamente stimato in base alle previsioni fornite dal competente ufficio e ad oggi interamente

incassate. L'Ente a consuntivo provvederà alle valutazioni e verifiche della quota effettivamente utilizzata per la conseguente costituzione dell'avanzo.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione, al 13 luglio 2022, è la seguente:

#### ENTRATE

|  | Accertamenti        | Riscossioni       | % riscossione |
|--|---------------------|-------------------|---------------|
| Titolo I_Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.812.420,03        | 350.645,93        | 12,47         |
| Titolo II_Trasferimenti correnti   | 217.104,62          | 20.167,15         | 9,29          |
| Titolo III_Entrate extratributarie   | 1.019.637,27        | 465.461,59        | 45,65         |
| Titolo IV_Entrate in conto capitale  | 745.971,02          | 0,00              | 0,00          |
| Titolo VI_Accensione di prestiti   | 10.955,49           | 0,00              | 0,00          |
| Titolo IX_Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 48.533,23           | 6.885,28          | 14,19         |
| <b>TOTALI</b>  | <b>4.854.621,66</b> | <b>843.159,95</b> | <b>17,37</b>  |

#### SPESE

|   | Impegni             | Pagamenti           | % pagamenti  |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| Titolo I_Spese correnti                             | 2.359.148,56        | 1.189.580,66        | 50,42        |
| Titolo II_Spese in conto capitale                   | 1.919.345,66        | 1.796.051,87        | 93,58        |
| Titolo VII_Uscite per conto terzi e partite di giro | 279.723,38          | 247.717,60          | 74,70        |
| <b>TOTALI</b>                                       | <b>4.558.217,60</b> | <b>3.233.350,13</b> | <b>70,93</b> |

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di Bilancio, in quanto gli stessi sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

### CONCLUSIONE

Il Revisore Unico ricorda di porre attenzione alle raccomandazioni già espresse in fase di approvazione del Bilancio di previsione 2022-2024, in relazione all'utilizzo di entrate correnti straordinarie per il raggiungimento degli equilibri di Bilancio, nonché al monitoraggio complessivo dell'entrata e della spesa. Dando atto che gli attuali equilibri vengono raggiunti con l'applicazione di avanzo di amministrazione accantonato, destinato e libero, sempre nel rispetto della normativa vigente, anche per il finanziamento di spese correnti attualmente straordinarie. Visti i limitati trasferimenti statali assegnati all'Ente per l'aumento dei costi energetici e per l'emergenza sanitaria da Covid-19, risulta prioritario un attento monitoraggio dell'andamento delle spese, soprattutto con visione prospettica, al fine di rispettare gli equilibri di Bilancio anche nei futuri esercizi.

**L'Ente è pertanto invitato a prestare la dovuta attenzione alle azioni intraprese e da intraprendere, sia con riferimento alla spesa corrente, sia alla spesa per investimenti, al fine di verificare prioritariamente la conseguente sostenibilità futura delle stesse.**

Tutto ciò premesso il Revisore Unico:

#### visti

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di Bilancio) del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

- l'art. 175, comma 8, (variazione di assestamento generale) del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011;
- il D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il D. Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione da parte del Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente

#### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'equilibrio di Bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni 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. 1 agosto 2019;
- le proposte di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022- 2024;

#### **esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione ad oggetto "Assestamento generale del Bilancio finanziario 2022-2024, salvaguardia degli equilibri per l'esercizio finanziario 2022 (art. 175, comma 8, e art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000)" .

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore dei Conti  
(Gregorio Mastrantonio)  
(documento firmato digitalmente)