

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE 2022/2024

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE del 14/07/2022

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

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

PREMESSA

In data 5/04/2022 con deliberazione n. 3 il Consiglio Unione ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere Revisori dei Conti del 29/03/2022).

In data 17/05/2022 con deliberazione n. 6 il Consiglio Unione ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione Revisori dei Conti del 23/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.480.049,24 così composto:

fondi accantonati	per euro 1.116.163,78;
fondi vincolati	per euro 927.568,36;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 436.317,10.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali per euro 57.324,04.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Unione, ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2020, con deliberazione n° 46 del 21/04/2022, soggetta a successiva ratifica da parte del Consiglio Unione.

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° 49 del 21/04/2022

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. 43 (RG 439/2022) dell'01/06/2022;

Determinazione n. 47 (RG 482/2022) del 15/06/2022.

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.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

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

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-16.653
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	13.314
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	92.382
Saldo complessivo	-95.721

L'Ente ha adeguato le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet, oltre a quanto statuito dall'art. 37bis di cui al D.L. 21/2022 conv. con mod. in L. 51/2022.

Conseguentemente, la composizione del risultato di amministrazione di euro 2.480.049,24 è stata determinata come segue:

fondi accantonati	per euro 1.116.163,78;
fondi vincolati	per euro 1.048.464,90;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 315.420,56.

In data 07/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Unione, 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. la stampa del conto del bilancio alla data del 07.07.2022.
- 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. 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2022;

Il Collegio, 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 09.06.2022 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 dal comma 5 dell'art. 14 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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20.

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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Nell'operazione di salvaguardia, pertanto, non è previsto di poter liberare nessuna quota fondo crediti di dubbia esigibilità rilevando altresì la necessità di accantonare l'ulteriore somma di euro 592,00 al fine di rendere adeguata la consistenza dello stesso.

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, 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.

Si dà atto della non presenza di accantonamenti né a titolo di fondo rischi né per perdite di partecipate.

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 561.276,82 così composta:

fondi vincolati per euro 439.961,82 di cui € 18.550,00 destinato al rincaro dell'utenze (fondi trasferiti all'UCLAM), € 21.185,00 per gli interventi inerenti all'innovazione ex art. 113, c. 4, D.Lgs. 50/2016 s.m.i., € 40.586,87 relativo al Fondo 0-6, € 16.944,95 riguardante le somme erogate da Regione per l'acquisto di un mezzo per la Protezione Civile, € 20.645,40,00 quali entrate del titolo IV (OO.UU.) destinate a realizzare, in quota parte, gli interventi attinenti alle opere di urbanizzazione, € 235.000,00 per la realizzazione di investimenti nel territorio del Comune di Truccazzano ed € 87.000,00 per la redazione dei PGT;

fondi disponibili per euro 121.315,00 di cui € 93.815,00 per le spese in conto capitale ed € 27.500,00 per spese correnti a carattere non permanente da sostenersi per il Settore Polizia Locale.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Unione, riepilogate, **per titoli**, come segue:

ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 203.109,54	€ -	€ 203.109,54
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.468.052,40	€ -	€ 2.468.052,40
Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 173.245,50	€ 561.276,82	€ 734.522,32
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00
Trasferimenti correnti	€ 13.266.483,50	€ 529.997,50	€ 13.796.481,00
Entrate extratributarie	€ 4.128.046,00	€ 189.578,23	€ 4.317.624,23
Entrate in conto capitale	€ 2.792.500,00	€ 576.411,85	€ 3.368.911,85
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.165.000,00	€ -	€ 4.165.000,00
Totale	€ 24.354.529,50	€ 1.295.987,58	€ 25.650.517,08
e generale delle entrate	€ 27.198.936,94	€ 1.857.264,40	€ 29.056.201,34
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Spese correnti	€ 17.987.704,54	€ 905.212,20	€ 18.892.916,74
Spese in conto capitale	€ 4.899.132,40	€ 952.052,20	€ 5.851.184,60
Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Rimborso di prestiti	€ 147.100,00	€ -	€ 147.100,00
Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.165.000,00	€ -	€ 4.165.000,00
le generale delle spese	€ 27.198.936,94	€ 1.857.264,40	€ 29.056.201,34

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.189.883,71		€ 2.189.883,71
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 16.456.290,82	€ 529.997,50	€ 16.986.288,32
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.573.779,71	€ 189.578,23	€ 6.763.357,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.202.907,70	€ 576.411,85	€ 8.779.319,55
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 45.393,84	€ -	€ 45.393,84
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.243.121,70	€ -	€ 4.243.121,70
	Totale	€ 35.523.993,77	€ 1.295.987,58	€ 36.819.981,35
	Totale generale delle entrate	€ 37.713.877,48	€ 1.295.987,58	€ 39.009.865,06
1	<i>Spese correnti</i>	€ 22.258.946,82	€ 908.358,10	€ 23.167.304,92
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.926.449,04	€ 952.052,20	€ 8.878.501,24
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 147.100,00	€ -	€ 147.100,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.703.709,88	€ -	€ 4.703.709,88
	Totale generale delle spese	€ 35.036.205,74	€ 1.860.410,30	€ 36.896.616,04
	SALDO DI CASSA	€ 2.677.671,74	-€ 564.422,72	€ 2.113.249,02

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>	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 12.658.169,00	€ -	€ 12.658.169,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.956.516,00	€ 3.000,00	€ 3.959.516,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.639.950,00	€ -	€ 1.639.950,00
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>	€ 4.165.000,00	€ -	€ 4.165.000,00
	Totale	€ 22.422.135,00	€ 3.000,00	€ 22.425.135,00
	Totale generale delle entrate	€ 22.422.135,00	€ 3.000,00	€ 22.425.135,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 16.805.685,00	€ 3.000,00	€ 16.808.685,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.299.950,00	€ -	€ 1.299.950,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 151.500,00	€ -	€ 151.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.165.000,00	€ -	€ 4.165.000,00
	Totale generale delle spese	€ 22.422.135,00	€ 3.000,00	€ 22.425.135,00

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>	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 12.639.569,00	€ -	€ 12.639.569,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.975.116,00	€ -	€ 3.975.116,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.886.400,00	€ -	€ 1.886.400,00
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>	€ 4.165.000,00	€ -	€ 4.165.000,00
Totale		€ 22.668.585,00	€ -	€ 22.668.585,00
Totale generale delle entrate		€ 22.668.585,00	€ -	€ 22.668.585,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 16.811.285,00	€ -	€ 16.811.285,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.536.400,00	€ -	€ 1.536.400,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 155.900,00	€ -	€ 155.900,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.165.000,00	€ -	€ 4.165.000,00
Totale generale delle spese		€ 22.668.585,00	€ -	€ 22.668.585,00

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 268.181,65
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.354.869,35
Avanzo di amministrazione	€ 561.276,82
TOTALE POSITIVI	€ 2.184.327,82
Minori entrate (tipologie)	€ 58.881,77
Maggiori spese (programmi)	€ 2.125.446,05
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.184.327,82

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 5.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 8.500,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 8.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 8.500,00

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 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	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.189.883,71		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	203.109,54	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18.116.605,23 0,00	16.620.185,00 0,00	16.617.185,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	18.892.916,74 0,00 202.772,00	16.808.685,00 0,00 202.180,00	16.811.285,00 0,00 202.180,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	147.100,00 0,00 0,00	151.500,00 0,00 0,00	155.900,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-720.301,97	-340.000,00	-350.000,00
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>	(+)	345.301,97 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	375.000,00 0,00	340.000,00 0,00	350.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	389.220,35	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.468.052,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.368.911,85	1.639.950,00	1.886.400,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	375.000,00	340.000,00	350.000,00
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 di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.851.184,60 0,00	1.299.950,00 0,00	1.536.400,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	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	(-)	345.301,97		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-345.301,97	0,00	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	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.189.807,32	€ 1.557.499,00	€ -	€ 1.632.308,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.445.733,71	€ 988.182,29	€ 532,86	€ 1.458.084,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.410.407,70	€ 936.313,01	€ 1.958,10	€ 4.476.052,79
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 45.393,84	€ -	€ -	€ 45.393,84
Totale entrate finali	€ 11.091.342,57	€ 3.481.994,30	€ 2.490,96	€ 7.611.839,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 78.121,70	€ 5.109,56	€ -	€ 73.012,14
Totale titoli	€ 11.169.464,27	€ 3.487.103,86	€ 2.490,96	€ 7.684.851,37

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.642.110,28	€ 2.171.397,82	€ 1.250,23	€ 2.469.462,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.027.316,64	€ 981.030,10	€ -	€ 2.046.286,54
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 7.669.426,92	€ 3.152.427,92	€ 1.250,23	€ 4.515.748,77
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 538.709,88	€ 425.047,57	€ -	€ 113.662,31
Totale titoli	€ 8.208.136,80	€ 3.577.475,49	€ 1.250,23	€ 4.629.411,08

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

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 07/07/2022 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 07/07/2022;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Pozzuolo Martesana, 14 Luglio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosa Maria Lo Verso', written over a faint circular stamp.