

**COMUNE di Rocca D'Arazzo**

**Provincia di Asti**

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

**PREMESSA**

In data 17/02/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale del 16/02/2022).

In data 27/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale del 27/4/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 196.945,53 così composto:

fondi accantonati per euro 16.577,07;  
fondi vincolati per euro 3.761,00;  
fondi destinati agli investimenti per euro 22.998,29;  
fondi disponibili per euro 153.609,17.

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

deliberazione n. 16 in data 03/03/2022 ratificata con D.C.C. n.17 del 28/03/2022 (cfr parere del 28/03/2022).

deliberazione n. 25 in data 31/05/2022 (cfr parere in data 27/05/2022).

Deliberazione n.19 (fondo pluriennale vincolato) in data 28/03/2022 (cfr parere del 28/03/2022).

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 34.061,00 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;  
fondi vincolati per euro 3,761,00;  
fondi destinati agli investimenti per euro 5.300,00;  
fondi disponibili/liberi per euro 25.000,00.

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	(-€	4.042,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	14.609,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€</b>	<b>18.651,00</b>

## 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 21/07/2022.
- b. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 21/07/2022.

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

### 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.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 17.632,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro _____;
fondi destinati agli investimenti	per euro 17.632,00;
fondi disponibili	per euro _____.

e destinata per euro 17.632 a Spese in conto capitale;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 309.159,94		€ 309.159,94
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 453.840,00	€ -	€ 453.840,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 74.270,12	€ 7.863,09	€ 82.133,21
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 85.662,50	€ -	€ 85.662,50
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 329.318,33	€ -	€ 329.318,33
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>	€ 218.500,00	€ -	€ 218.500,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 1.161.590,95</b>	<b>€ 7.863,09</b>	<b>€ 1.169.454,04</b>
	<b>Totale generale delle</b>	<b>€ 1.470.750,89</b>	<b>€ 7.863,09</b>	<b>€ 1.478.613,98</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 631.532,07	€ 7.863,09	€ 639.395,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 480.775,40	€ 17.632,00	€ 498.407,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 18.673,00	€ -	€ 18.673,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 218.500,00	€ -	€ 218.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 1.349.480,47</b>	<b>€ 25.495,09</b>	<b>€ 1.374.975,56</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 121.270,42</b>	<b>-€ 17.632,00</b>	<b>€ 103.638,42</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese	
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	€ 7.863,09
Avanzo di amministrazione	€ 17.632,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 25.495,09</b>
Minori entrate	
Maggiori spese	€ 25.495,09
Maggiore FPV spesa	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 25.495,09</b>

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	309.156,94			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	12.671,45	-	-
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>	(+)	621.635,71	598.394,00	598.394,00
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>	(-)	639.395,16	574.721,00	574.721,00
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>	(-)	18.673,00	18.673,00	18.673,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	23.761,00	5.000,00	5.000,00
<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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	28.761,00	-	-
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>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
O=G+H+I+L+M		5.000,00	5.000,00	5.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	22.932,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	141.157,07	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	329.318,33	50.000,00	50.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
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>	(-)	498.407,40	55.000,00	55.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	(+)	-	-	-
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	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	28.761,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	23.761,00	5.000,00	5.000,00

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
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 34.333,29	€ 9.869,80	€ -	€ 24.463,49
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 21.373,75	€ 21.253,03	€ -	€ 120,72
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 14.916,79	€ 11.000,00	€ -	€ 3.916,79
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 321.454,96	€ -	€ -	€ 321.454,96
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 392.078,79</b>	<b>€ 42.122,83</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 42.122,83</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 392.078,79</b>	<b>€ 42.122,83</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 42.122,83</b>
	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 103.700,18	€ 77.239,24	€ -	€ 26.460,94
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 248.353,16	€ 109.713,18	€ -	€ 138.639,98
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 352.053,34</b>	<b>€ 186.952,42</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 165.100,92</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 5.416,90	€ 1.407,77	€ -	€ 4.009,13
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 357.470,24</b>	<b>€ 188.360,19</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 169.110,05</b>

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 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;
- 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.

Torino, 26 luglio 2022

IL REVISORE DEI CONTI

MASSIMELLO Sergio

