

COMUNE DI PAESE

(Provincia di Treviso)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 50 – 17/2022 del 19/07/2022

OGGETTO: PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 239, LETT. B) DEL D. DLG. 18 AGOSTO 2000, N. 267.

L'anno 2022 il giorno 19 del mese di luglio si è riunito presso la sede comunale il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Paese, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 18 dicembre 2020, e n. 10 del 30 marzo 2021 nelle persone dei Signori

- Zugno Antonio, Presidente,
- De Martin Luigi, Revisore.

Il Dott. Enrico Ranzi, Revisore, segue in video conferenza.

PREMESSA

In data 23/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro € 9.526.419,04 distinto, ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo n. 267/2000, nei seguenti fondi:

fondi accantonati	per euro 4.458.697,01;
fondi vincolati	per euro 3.682.410,89;
fondi destinati agli investimenti	per euro 106.572,94;
fondi disponibili	per euro 1.278.738,20.

Nei fondi vincolati sono confluite le economie del fondo per le funzioni fondamentali per euro 611.899,43.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio comunale ha deliberato le seguenti variazioni di bilancio:

- D.C. n. 5 in data 31 gennaio 2022 - prima variazione;
- D.C. n. 10 in data 21 marzo 2022 - seconda variazione;
- D.C. n. 19 in data 28 aprile 2022 - terza variazione;
- D.C. n. 26 in data 13 giugno 2022 - quarta variazione;
- D.C. n. 30 in data 11 luglio 2022 - quinta variazione;

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:

- Deliberazione giuntale n. 67 del 04.04.2022.

Sono state inoltre adottate le seguenti variazioni ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Deliberazione giuntale n. 2 del 10.01.2022;
- Deliberazione giuntale n. 79 del 02.05.2022.

Si precisa che 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.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021	Avanzo accertato con Rendiconto 2021	Totale avanzo applicato al 12/07
PARTE ACCANTONATA:		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021	4.189.801,94	0,00
Fondo contenzioso	60.966,90	0,00
Fondo di accantonamento per rinnovi contrattuali	199.850,00	0,00
Fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	8.078,17	0,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	4.458.697,01	0,00
PARTE VINCOLATA:		
Fondi vicolati derivanti da legge	3.492.691,47	2.877.864,73
Fondi vincolati derivanti da trasferimenti	4.475,45	0,00
Fondi vincolati derivanti da finanziamento	173.334,00	173.334,00
Fondi vincolati derivanti da vincoli formalmente attribuiti dall'ente	11.909,97	11.335,27
TOTALE FONDI VINCOLATI	3.682.410,89	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	106.572,94	65.000,00
PARTE DISPONIBILE	1.278.738,20	0,00
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	9.526.419,04	3.127.534,00

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 3.127.534,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	3.062.534,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	65.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

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 l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 238.156,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 31.753,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 290.863,00
Saldo complessivo	-€ 20.954,00

Si precisa che la quota vincolata nell'avanzo di amministrazione relativa alle risorse del fondo funzioni fondamentali di cui all'art. 1, comma 827, della Legge n. 178/2020 risulta coerente con la certificazione inviata in data 27 maggio 2022 protocollo Mef n. 137164 ai sensi del D.M. n. 273932 del 28 ottobre 2021 e quindi non risulta necessaria la rettifica dei vincoli prevista dall'art. 37-bis del D.L. n. 21/2022, salvo eventuali segnalazioni da parte degli organi competenti deputati ai controlli.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione esamina la proposta n. 31 del 15.07.2022 ad oggetto "Verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del Decreto legislativo n. 267/2000" e n. 33 del 15 luglio 2022 ad oggetto "Variazione di assestamento al bilancio di previsione 2022-2024" soffermandosi sui seguenti documenti:

- a. la stampa delle risultanze del conto del bilancio alla data del 12 luglio 2022;
- b. la relazione sulla salvaguardia degli equilibri predisposta in base alle risultanze delle analisi operate dal Dirigente e dai responsabili dei servizi sugli stanziamenti di competenza, sugli stanziamenti a residui e sugli stanziamenti di cassa relativi ai budget di competenza assegnati;
- 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 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;
- 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;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 12.07.2022;

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 14.06.2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto al Dirigente ed 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge la sussistenza del debito fuori bilancio derivante da sentenza n. 649 depositata in data 22 aprile 2022, rep. n. 1361/2022 del 22 aprile 2022 nel procedimento iscritto al n. 5450 del ruolo generale dell'anno 2015, promosso dalla parte di Favotto Guido e Gala Liliana Rosaria contro il Comune di Paese ed il Consorzio di Bonifica Piave, in particolare:

- impone al Comune di effettuare il pagamento per la quota parte del C.T.U., per una somma di € 7.289,12, oltre ad accessori di legge, per un totale di € 2.29,71 (quota parte 1/3) + € 97,19 per inarcassa 4% + € 555,92 per IVA 22%, per complessivi € 3.082,82: si precisa che l'assunzione di impegno di spesa corrisponde alla Determinazione n. 694 in data 06.10.2021 e che tale importo è stato liquidato con atto n. 282 in data 19.10.2021;
- allo stato quantifica i lavori di rimozione dei manufatti consortili oggetto di contenzioso per una somma di quadro economico stimata ed arrotondata, alla data di redazione della relazione di consulenza tecnica di ufficio del C.T.U. arch. Lucio Chin in data 28 dicembre 2020, pari a € 19.100,00 oltre ad iva al 22% per un totale di € 23.300,00, riservandosi di verificare l'attualizzazione di tale importo a seguito di un necessario confronto con gli Enti competenti ed in base agli incrementi dei prezzi dei materiali da costruzione, anche alla luce degli ultimi decreti ministeriali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2021 del fondo contenzioso e la non necessità di uno stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso per l'esercizio 2022.

Il Dirigente e 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.

Il Dirigente e 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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma complessiva di euro 101.280,00, relativo ad euro 57.875,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022) e ad euro 43.405,00 quale incremento del predetto fondo in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente 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 e risultano quindi finanziate maggiori spese per energia elettrica con le risorse relative al fondo funzioni fondamentali confluito nell'avanzo vincolato 2021 per l'importo di euro 110.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

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 si riserva di valutare la possibilità di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente ha preso atto della facoltà prevista dall'art.15, co. 4, DL n. 77/2021 accerterà le entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante

L'Organo di revisione effettuerà delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

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

L'Organo di revisione, 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.

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.

Nell'operazione di salvaguardia non è stato previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità, ma è stato variato lo stanziamento previsto nel bilancio di previsione 2022-2024 incrementandolo di € 28.400,00 a fronte dell'incremento della previsione di entrata relativa agli accertamenti IMU di € 50.000,00. 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.

Ad eccezione di Asco Holding S.p.A., 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.

Fra gli accantonamenti di competenza sono previsti i seguenti accantonamenti di parte corrente:

- fondo rinnovi contrattuali € 108.300,00 a cui si aggiungono € 199.850,00 accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 per la medesima finalità;
- fondo indennità fine mandato del Sindaco di € 4.043,00 a cui si aggiungono € 8.078,17 accantonati nell'avanzo di amministrazione 2021 per la medesima finalità;

Per quanto riguarda il Fondo rischi contenzioso, si è ritenuto di non effettuare nessun accantonamento per il triennio 2022-2024 in quanto, in considerazione dello stato dei contenziosi in essere, si considera sufficiente quanto accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 pari ad € 60.966,90.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 334.647,64 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	127.574,70;
fondi destinati agli investimenti	per euro	41.572,94;
fondi disponibili	per euro	165.500,00.

e destinata:

- per euro 117.000,00 a copertura dei rincari dei costi per energia (per € 110.000,00) e dei costi di sanificazione legati al covid dei mezzi di trasporto scolastico (per € 7.000,00), mediante applicazione quota vincolata da fondo funzioni fondamentali;
- per euro 10.000,00 per acquisto strumentazione informatica, mediante applicazione quota vincolata da quota 20% fondo innovazione (art. 113 D.Lgs. 50/2016);
- per euro 250,00 per erogazione premio al merito scolastico, mediante applicazione quota vincolata da vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- per euro 324,70 per acquisto piante a seguito da accordo pubblico-privati, mediante applicazione quota vincolata da vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- per euro 41.572,94 per interventi in spesa di investimento, mediante applicazione quota destinata agli investimenti;
- per euro 165.500,00 per interventi in spesa di investimento, mediante applicazione quota disponibile.

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	€ 393.131,72	€ -	€ 393.131,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.415.866,89	€ -	€ 5.415.866,89
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.127.534,00	€ 334.647,64	€ 3.462.181,64
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.756.550,00	€ 50.000,00	€ 6.806.550,00
2	Trasferimenti correnti	€ 631.855,11	€ 133.352,17	€ 765.207,28
3	Entrate extratributarie	€ 2.592.032,00	€ 77.584,00	€ 2.669.616,00
4	Entrate in conto capitale	€ 3.640.664,64	€ -	€ 3.640.664,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	
6	Accensione prestiti	€ 580.000,00	€ -	€ 580.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.530.000,00	€ -	€ 3.530.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.305.000,00	€ -	€ 2.305.000,00
Totale		€ 20.036.101,75	€ 260.936,17	€ 20.297.037,92
Totale generale delle entrate		€ 28.972.634,36	€ 595.583,81	€ 29.568.218,17
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 10.388.868,83	€ 373.010,87	€ 10.761.879,70
2	Spese in conto capitale	€ 12.575.431,53	€ 222.572,94	€ 12.798.004,47
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	
4	Rimborso di prestiti	€ 173.334,00	€ -	€ 173.334,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.530.000,00	€ -	€ 3.530.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.305.000,00	€ -	€ 2.305.000,00
Totale generale delle spese		€ 28.972.634,36	€ 595.583,81	€ 29.568.218,17

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 9.934.235,90		€ 9.934.235,90
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.291.644,11	€ 50.000,00	€ 7.341.644,11
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 749.310,17	€ 133.352,17	€ 882.662,34
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.110.965,15	€ 77.584,00	€ 4.188.549,15
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.587.143,78	€ -	€ 6.587.143,78
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 580.000,00	€ -	€ 580.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.530.000,00	€ -	€ 3.530.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.320.113,69	€ -	€ 2.320.113,69
	Totale	€ 25.169.176,90	€ 260.936,17	€ 25.430.113,07
	Totale generale delle	€ 35.103.412,80	€ 260.936,17	€ 35.364.348,97
1	<i>Spese correnti</i>	€ 11.833.816,21	€ 344.610,87	€ 12.178.427,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 13.769.313,34	€ 222.572,94	€ 13.991.886,28
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 173.334,00	€ -	€ 173.334,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.530.000,00	€ -	€ 3.530.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.400.744,47	€ -	€ 2.400.744,47
	Totale generale delle spese	€ 31.707.208,02	€ 567.183,81	€ 32.274.391,83
	SALDO DI CASSA	€ 3.396.204,78	-€ 306.247,64	€ 3.089.957,14

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>	€ 6.765.200,00	€ -	€ 6.765.200,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 487.723,00	€ 25.800,00	€ 513.523,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.503.612,00	-€ 2.416,00	€ 2.501.196,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.225.600,00	€ -	€ 6.225.600,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 390.000,00	€ -	€ 390.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.430.000,00	€ -	€ 2.430.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.305.000,00	€ -	€ 2.305.000,00
Totale		€ 21.107.135,00	€ 23.384,00	€ 21.130.519,00
Totale generale delle entrate		€ 21.107.135,00	€ 23.384,00	€ 21.130.519,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.695.535,00	€ 23.384,00	€ 9.718.919,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.676.600,00	€ -	€ 6.676.600,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.430.000,00	€ -	€ 2.430.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.305.000,00	€ -	€ 2.305.000,00
Totale generale delle spese		€ 21.107.135,00	€ 23.384,00	€ 21.130.519,00

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>	€ 6.773.200,00	€ -	€ 6.773.200,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 487.723,00	€ 44.400,00	€ 532.123,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.474.403,00	-€ 2.416,00	€ 2.471.987,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.845.000,00	€ -	€ 2.845.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 330.000,00	€ -	€ 330.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.350.000,00	€ -	€ 2.350.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.305.000,00	€ -	€ 2.305.000,00
Totale		€ 17.565.326,00	€ 41.984,00	€ 17.607.310,00
Totale generale delle entrate		€ 17.565.326,00	€ 41.984,00	€ 17.607.310,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.662.076,00	€ 41.984,00	€ 9.704.060,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.180.000,00	€ -	€ 3.180.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 68.250,00	€ -	€ 68.250,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.350.000,00	€ -	€ 2.350.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.305.000,00	€ -	€ 2.305.000,00
Totale generale delle spese		€ 17.565.326,00	€ 41.984,00	€ 17.607.310,00

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 165.390,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 316.162,17
Avanzo di amministrazione	€ 334.647,64
TOTALE POSITIVI	€ 816.199,81
Minori entrate (tipologie)	€ 55.226,00
Maggiori spese (programmi)	€ 760.973,81
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 816.199,81

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 143.772,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 40.300,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 184.072,00
Minori entrate (tipologie)	€ 16.916,00
Maggiori spese (programmi)	€ 167.156,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 184.072,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 125.900,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 58.900,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 184.800,00
Minori entrate (tipologie)	€ 16.916,00
Maggiori spese (programmi)	€ 167.884,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 184.800,00

Si rileva 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:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		393.131,72	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		10.241.373,28	9.779.919,00	9.777.310,00
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		10.761.879,70	9.718.919,00	9.704.060,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		173.334,00	-	68.250,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	300.708,70	61.000,00	5.000,00
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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		311.208,70	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.500,00	61.000,00	5.000,00
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	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		3.150.972,94	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		5.415.866,89	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.220.664,64	6.615.600,00	3.175.000,00
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	(-)		-	-	-
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	(+)		10.500,00	61.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		12.798.004,47	6.676.600,00	3.180.000,00
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	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	(-)	311.208,70		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	311.208,70	-	-

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	€ 3.451.723,28	€ 601.959,62	€ -	€ 2.849.763,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 117.455,06	€ 78.233,51	€ -	€ 39.221,55
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.046.659,24	€ 405.784,98	-€ 2.288,15	€ 1.638.586,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.946.479,14	€ 1.147.104,06	€ -	€ 1.799.375,08
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 8.562.316,72	€ 2.233.082,17	-€ 2.288,15	€ 6.326.946,40
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 15.113,69	€ 13.816,87	€ -	€ 1.296,82
Totale titoli	€ 8.577.430,41	€ 2.246.899,04	-€ 2.288,15	€ 6.328.243,22

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.886.622,38	€ 1.515.488,64	€ 35.803,77	€ 335.329,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.193.881,81	€ 1.084.179,88	€ 354,05	€ 109.347,88
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Totale spese finali	€ 3.080.504,19	€ 2.599.668,52	€ 36.157,82	€ 444.677,85
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 95.744,47	€ 61.382,04	€ -	€ 34.362,43
Totale titoli	€ 3.176.248,66	€ 2.661.050,56	€ 36.157,82	€ 479.040,28

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 18/07/2022 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;
- la sussistenza del debito fuori bilancio derivante da sentenza n. 649 depositata in data 22 aprile 2022, rep. N. 1361/2022 del 22 aprile 2022 nel procedimento iscritto al n. 5450 del ruolo generale dell'anno 2015, promosso dalla parte di Favotto Guido e Gala Liliana Rosaria contro il Comune di Paese ed il Consorzio di Bonifica Piave, in particolare:
 - o impone al Comune di effettuare il pagamento per la quota parte del C.T.U., per una somma di € 7.289,12, oltre ad accessori di legge, per un totale di € 2.29,71 (quota parte 1/3) + € 97,19 per inarcassa 4% + € 555,92 per IVA 22%, per complessivi € 3.082,82: si precisa che l'assunzione di impegno di spesa corrisponde alla Determinazione n. 694 in data 06.10.2021 e che tale importo è stato liquidato con atto n. 282 in data 19.10.2021;
 - o allo stato quantifica i lavori di rimozione dei manufatti consortili oggetto di contenzioso per una somma di quadro economico stimata ed arrotondata, alla data di redazione della relazione di consulenza tecnica di ufficio del C.T.U. arch. Lucio Chin in data 28 dicembre 2020, pari a € 19.100,00 oltre ad iva al 22% per un totale di € 23.300,00, riservandosi di verificare l'attualizzazione di tale importo a seguito di un necessario confronto con gli Enti competenti ed in base agli incrementi dei prezzi dei materiali da costruzione, anche alla luce degli ultimi decreti ministeriali;
 - o attualmente risulta già accantonata la somma di € 25.000,00 nel fondo rischi contenzioso presente nell'avanzo di amministrazione accertato 2021 a copertura del contenzioso di cui sopra;
- 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;

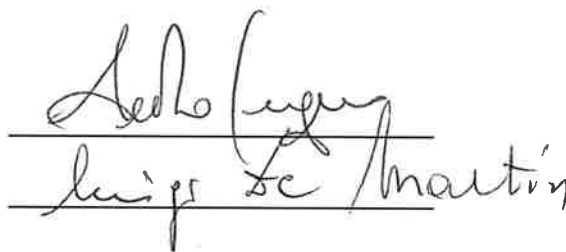
esprime

il proprio **parere FAVOREVOLE** sulle proposte di deliberazione del Consiglio n. 31 in data 15 luglio 2022, ad oggetto "Verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del Decreto legislativo n. 267/2000" e n. 33 del 15 luglio 2022 ad oggetto "Variazione di assestamento al bilancio di previsione 2022-2024".

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente - Rag. Antonio Zugno

Membro - Dott. Luigi De Martin

The image shows two handwritten signatures on horizontal lines. The top signature is 'Antonio Zugno' and the bottom signature is 'Luigi De Martin'.