

**Il Collegio dei Revisori
del Comune di Castel Maggiore**

Verbale n. 23 del 10.02.2022

Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti,
esprime parere sulla deliberazione di Consiglio relativa alla variazione di bilancio di cui alla bozza 5 del 03/02/2022 avente ad oggetto: "VARIAZIONE MARZO 2022"

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 trasmessa dal Servizio Finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

2022		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 310.016,27	€ 579.800,05
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 269.783,78
Differenza	€ 310.016,27	€ 310.016,27
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 636.391,72	€ 672.391,72
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 36.000,00
Differenza	€ 636.391,72	€ 636.391,72
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 946.407,99	€ 1.252.191,77
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 305.783,78
Differenza	€ 946.407,99	€ 946.407,99

2023		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 232.917,00	€ 273.407,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 40.490,00
Differenza	€ 232.917,00	€ 232.917,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 232.917,00	€ 273.407,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 40.490,00
Differenza	€ 232.917,00	€ 232.917,00

2024		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 274.011,00	€ 299.011,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 25.000,00
Differenza	€ 274.011,00	€ 274.011,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 274.011,00	€ 299.011,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 25.000,00
Differenza	€ 274.011,00	€ 274.011,00

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Richiamato lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il Testo Unico 267/2000 all'art. 175 comma 8 e all'art. 193;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile incaricato;

IL COLLEGIO CONSIDERATO CHE:

- le variazioni proposte appaiono motivate, congrue e coerenti;
- il bilancio 2022/2024 mantiene il pareggio finanziario anche dopo le variazioni elencate

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco

**Il Collegio dei Revisori
del Comune di Castel Maggiore**

Verbale n. 26 del 17/03/2022

Oggetto: variazione di bilancio marzo 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Romoli Romana, Dall'Argine Andrea e Turatti Marco, dopo confronto tra gli stessi a mezzo di ausili informatici, procedono alla redazione del presente verbale per l'espressione del parere sulla deliberazione di Consiglio relativa alla variazione di bilancio di cui alla bozza 19 del 15/03/2022 avente ad oggetto: "VARIAZIONE MARZO 2022"

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di delibera del consiglio comunale n. 19 del 15/3/2022 ad oggetto variazione di bilancio marzo 2022 relativamente al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 e trasmessa dal Servizio Finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

2022		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 5.966,38	€ 29.808,38
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 23.842,00
Differenza	€ 5.966,38	€ 5.966,38
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 4.930.071,00	€ 4.930.071,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 4.930.071,00	€ 4.930.071,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 4.936.037,38	€ 4.959.879,38
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 23.842,00
Differenza	€ 4.936.037,38	€ 4.936.037,38

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Richiamato lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il Testo Unico 267/2000 all'art. 175 comma 8 e all'art. 193;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile incaricato;

IL COLLEGIO CONSIDERATO CHE:

- le variazioni proposte appaiono motivate, congrue e coerenti;
- il bilancio 2022/2024 mantiene il pareggio finanziario anche dopo le variazioni elencate

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco

**Il Collegio dei Revisori
del Comune di Castel Maggiore**

Verbale n. 28 del 13/04/2022

Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Romoli Romana, Dall'Argine Andrea e Turatti Marco, dopo confronto tra gli stessi a mezzo di ausili informatici, procedono alla redazione del presente verbale per l'espressione del parere sulla deliberazione di Consiglio relativa alla variazione di bilancio di cui alla bozza 30 del 11/04/2022.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 trasmessa dal Servizio Finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

2022		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 319.664,04	€ 329.079,04
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 9.415,00
Differenza	€ 319.664,04	€ 319.664,04
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 264.800,00	€ 264.800,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 264.800,00	€ 264.800,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 584.464,04	€ 593.879,04
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 9.415,00
Differenza	€ 584.464,04	€ 584.464,04

2023		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	-€ 5.165,00	-€ 5.165,00
Differenza	-€ 5.165,00	-€ 5.165,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	0	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	-€ 5.165,00	-€ 5.165,00
Differenza	-€ 5.165,00	-€ 5.165,00

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Richiamato lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il Testo Unico 267/2000 all'art. 175 comma 8 e all'art. 193;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile incaricato;

IL COLLEGIO CONSIDERATO CHE:

- le variazioni proposte appaiono motivate, congrue e coerenti;
- il bilancio 2022/2024 mantiene il pareggio finanziario anche dopo le variazioni elencate

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco

**Il Collegio dei Revisori
del Comune di Castel Maggiore**

Verbale n. 30 del 18/05/2022

Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti, Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Romoli Romana, Dall'Argine Andrea e Turatti Marco, dopo confronto tra gli stessi a mezzo di ausili informatici, procedono alla redazione del presente verbale per l'espressione del parere sulla deliberazione di Consiglio relativa alla variazione di bilancio di cui alla bozza 42 del 16/05/2022.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 trasmessa dal Servizio Finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

2022		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 219.814,44	€ 138.565,29
Variazioni in diminuzione	-€ 84.549,15	-€ 3.300,00
Differenza	€ 135.265,29	€ 135.265,29
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 150.000,00	€ 60.000,00
Variazioni in diminuzione	-€ 90.000,00	€ 0,00
Differenza	€ 60.000,00	€ 60.000,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 369.814,44	€ 198.565,29
Variazioni in diminuzione	-€ 174.549,15	-€ 3.300,00
Differenza	€ 195.265,29	€ 195.265,29

2023		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 120.000,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	-€ 90.000,00	€ 30.000,00
Differenza	€ 30.000,00	€ 30.000,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 120.000,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	-€ 90.000,00	€ 30.000,00
Differenza	€ 30.000,00	€ 30.000,00

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Richiamato lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il Testo Unico 267/2000 all'art. 175 comma 8 e all'art. 193;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile incaricato;

IL COLLEGIO CONSIDERATO CHE:

- le variazioni proposte appaiono motivate, congrue e coerenti;
- il bilancio 2022/2024 mantiene il pareggio finanziario anche dopo le variazioni elencate

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco

**Il Collegio dei Revisori
del Comune di Castel Maggiore**

Verbale n. 32 del 14/06/2022

Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Romoli Romana, Dall'Argine Andrea e Turatti Marco, dopo confronto tra gli stessi a mezzo di ausili informatici, procedono ad esprimere il parere sulla deliberazione di Consiglio relativa alla variazione di bilancio di cui alla bozza 51 del 13/06/2022.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 trasmessa dal Servizio Finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

2022		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 95.000,00	€ 100.625,94
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 5.625,94
Differenza	€ 95.000,00	€ 95.000,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 95.000,00	€ 100.625,94
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 5.625,94
Differenza	€ 95.000,00	€ 95.000,00

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Richiamato lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il Testo Unico 267/2000 all'art. 175 comma 8 e all'art. 193;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile incaricato;

IL COLLEGIO CONSIDERATO CHE:

- le variazioni proposte appaiono motivate, congrue e coerenti;
- il bilancio 2022/2024 mantiene il pareggio finanziario anche dopo le variazioni elencate

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 34 del 13/07/2022

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio anno 2022

PREMESSA

In data 29/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr verbale n. 15 del 29/11/2021).

In data 27/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr verbale n. 27 del 05/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 13.680.362,46 così composto:

fondi accantonati per euro 7.858.497,44;

fondi vincolati per euro 1.183.818,34;

fondi destinati agli investimenti per euro 354.036,19;

fondi disponibili per euro 4.284.010,49.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali per euro 297.114,58.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 24 del 31/05/2022.

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

Deliberazione n. 9 del 23/02/2022 (verbale n. 23 del 10/02/2022)

Deliberazione n. 12 del 30/03/2022 (verbale n. 26 del 17/03/2022)

Deliberazione n. 20 del 27/04/2022 (verbale n. 28 del 13/04/2022)

Deliberazione n. 26 del 31/05/2022 (cfr verbale n. 30 del 18/05/2022)

Deliberazione n. 32 del 29/06/2022 (cfr verbale n. 32 del 14/06/2022).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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

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° 2 del 14/01/2022

Delibera n° 60 del 13/05/2022

I Responsabili di Servizio hanno comunicato le seguenti variazioni di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

LPA0009	del	12/01/2022
EDURB0015	del	10/02/2022
LPA0058	del	16/03/2022
LPA0052	del	18/03/2022
FIN0036	del	25/03/2022
PER0010	del	30/03/2022
PER0012	del	13/04/2022
EDURB0035	del	26/04/2022
LPA0087	del	28/04/2022
LPA0097	del	18/05/2022
LPA0111	del	26/05/2022
LPA0125	del	22/06/2022
UDS0010	del	27/06/2022

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

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 672.251,25 così composta:

fondi accantonati	per euro 10.000,00;
fondi vincolati	per euro 274.641,10;
fondi destinati agli investimenti	per euro 309.800,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 77.810,15.

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)	-57.490
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	67.075
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	147.255
Saldo complessivo	-137.670

Le risultanze del rendiconto 2021 risultano coerenti con quanto indicato in sede di certificazione COVID.

In data 04/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, 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 27/06/2022;
- 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 27/06/2022

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);

L'Organo di Revisione ha preso atto che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari: non solo in occasione della verifica degli equilibri ma anche ogni volta in cui vi sia la necessità di apportare variazioni al bilancio viene effettuata ricognizione della congruità delle poste di bilancio.

Con nota Prot. n. 13442 del 24/05/2022 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 che, sulla base delle informazioni ricevute dal responsabile finanziario, lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso rimane congruo.

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.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze

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

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 64.219,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, *ha* previsto l'incremento del predetto fondo per euro 46.000 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente non *ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

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

L'Organo di revisione ha preso atto che nell'attuale fase di attuazione delle opere finanziate con PNRR l'organizzazione dell'Ente risulta adeguata, trattandosi in questo momento di finanziamenti che per importi e complessità non si discostano dall'ordinaria attività dell'Ente.

L'organo di revisione pertanto invita l'Ente a valutare, in caso di accesso a finanziamenti di maggiore rilevanza, una specifica riorganizzazione del proprio sistema di audit interno.

L'Organo di revisione *ha* accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall' art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e *ha* quindi, accertato 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.

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.

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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

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 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, 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.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Collegio rileva che il mancato accantonamento nelle previsioni di bilancio è coerente con l'indagine effettuata dai Responsabili di Servizio che non hanno rilevato situazioni di rischio potenziale a carico dell'Ente.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Collegio rileva che le partecipazioni dell'Ente sono in società che hanno chiuso il bilancio al 31/12/2021 in utile e che pertanto non si rileva la necessità di effettuare uno specifico accantonamento in merito.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, e della deroga prevista dall'art.40, D.L. 17/05/2022, n. 50 che attribuisce agli enti locali, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2022, la facoltà di utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti volte a considerare gli effetti economici della crisi ucraina ed il conseguente rincaro dei costi per i consumi di elettricità e gas, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 178.141,81 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 33.141,81;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 145.000,00.

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	344.073,88	-	344.073,88
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.927.494,66	-	13.927.494,66
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	577.251,25	178.141,81	755.393,06
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.146.525,52	10.649,23	12.157.174,75
2	Trasferimenti correnti	415.183,94	171.172,54	586.356,48
3	Entrate extratributarie	1.981.960,27	3.352,67	1.985.312,94
4	Entrate in conto capitale	9.398.462,72	- 3.225.643,00	6.172.819,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.600.600,00	-	2.600.600,00
	Totale	29.142.732,45	- 3.040.468,56	26.102.263,89
	Totale generale delle entrate	43.991.552,24	- 2.862.326,75	41.129.225,49

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	15.250.194,86	330.174,44	15.580.369,30
2	Spese in conto capitale	23.540.757,38	- 3.192.501,19	20.348.256,19
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.600.600,00	-	2.600.600,00
	Totale generale delle spese	43.991.552,24	- 2.862.326,75	41.129.225,49

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	92.994,00	-	92.994,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.276.000,00	-	12.276.000,00
2	Trasferimenti correnti	292.483,00	-	292.483,00
3	Entrate extratributarie	1.820.832,00	-	1.820.832,00
4	Entrate in conto capitale	2.940.000,00	1.300.000,00	4.240.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale	21.968.915,00	1.300.000,00	23.268.915,00
	Totale generale delle entrate	22.061.909,00	1.300.000,00	23.361.909,00
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	14.482.309,00		14.482.309,00
2	Spese in conto capitale	2.940.000,00	1.300.000,00	4.240.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale generale delle spese	22.061.909,00	1.300.000,00	23.361.909,00

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	98.159,00	-	98.159,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.287.000,00	-	12.287.000,00
2	Trasferimenti correnti	350.577,00	-	350.577,00
3	Entrate extratributarie	1.820.022,00	-	1.820.022,00
4	Entrate in conto capitale	3.166.630,00	1.565.256,00	4.731.886,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale	22.263.829,00	1.565.256,00	23.829.085,00
	Totale generale delle entrate	22.361.988,00	1.565.256,00	23.927.244,00
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	14.555.758,00	-	14.555.758,00
2	Spese in conto capitale	3.166.630,00	1.565.256,00	4.731.886,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	2.600.000,00	-	2.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.039.600,00	-	2.039.600,00
	Totale generale delle spese	22.361.988,00	1.565.256,00	23.927.244,00

Le variazioni sono così riassunte:

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 371.827,17	
	CA	€ 2.453.146,81	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 41.652,73
	CA		€ 5.645.648,00
		€ 2.824.973,98	€ 5.687.300,73
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 368.099,23
	CA		€ 1.392.020,81
Variazioni in diminuzione	CO	€ 37.924,79	
	CA	€ 4.584.522,00	
		€ 4.622.446,79	€ 1.760.120,04
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 409.751,96	€ 409.751,96
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 7.037.668,81	€ 7.037.668,81
TOTALE		€ 7.447.420,77	€ 7.447.420,77

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 0,00	
	CA	€ 1.300.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 1.300.000,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 0,00
	CA		€ 1.300.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 0,00	€ 1.300.000,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00
TOTALE		€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 0,00	
	CA	€ 1.565.256,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
		€ 1.565.256,00	€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 0,00
	CA		€ 1.565.256,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
		€ 0,00	€ 1.565.256,00
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	CA	€ 1.565.256,00	€ 1.565.256,00
TOTALE		€ 1.565.256,00	€ 1.565.256,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 33 del 21/06/2022 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			18.077.928,72		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		344.073,88	92.994,00	98.159,00
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>	(+)		14.728.844,17 0,00	14.389.315,00 0,00	14.457.599,00 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>	(-)		15.580.369,30	14.482.309,00	14.555.758,00
- fondo pluriennale vincolato			92.994,00	98.159,00	98.159,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.091.740,00	1.091.740,00	1.091.740,00
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>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-507.451,25	0,00	0,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		507.451,25 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>	(+)		0,00 0,00	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		342.941,81	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.927.494,66	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.172.819,72	4.240.000,00	4.731.886,00
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	(-)		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
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	(-)		20.443.256,19	4.240.000,00	4.731.886,00
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

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.926.723,18	€ 662.653,06	-€ 700,18	€ 5.263.369,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 86.732,65	€ 56.578,83	-€ 32,15	€ 30.121,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.062.756,17	€ 153.937,11	-€ 5.411,73	€ 1.903.407,33
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.239.411,35	€ 197.414,04	-€ 328,50	€ 4.041.668,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 12.315.623,35	€ 1.070.583,04	-€ 6.472,56	€ 11.238.567,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 36.137,99	€ 29.264,90	-€ 1.760,00	€ 5.113,09
Totale titoli	€ 12.351.761,34	€ 1.099.847,94	-€ 8.232,56	€ 11.243.680,84

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.488.139,51	€ 978.653,60	€ 49.734,37	€ 459.751,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 890.713,70	€ 610.915,97	€ 9.608,71	€ 270.189,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.378.853,21	€ 1.589.569,57	€ 59.343,08	€ 729.940,56
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 98.905,85	€ 48.304,94	€ 1.712,00	€ 48.888,91
Totale titoli	€ 2.477.759,06	€ 1.637.874,51	€ 61.055,08	€ 778.829,47

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 alla data di redazione del presente verbale;
- 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.

L'organo di revisione

ROMANA ROMOLI
DALL'ARGINE ANDREA
TURATTI MARCO

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
Provincia di BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 36 del 3/08/2022

OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 n. 111 del 02/08/2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti,
esprime parere sulla bozza di deliberazione di Giunta relativa alla variazione di bilancio di cui alla proposta delibera n. 111 del 02/08/2022 avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMI 4 E 5 DEL D.LGS. N. 267/2000";

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 legata alla necessità di garantire le elezioni politiche del 25 settembre 2022, trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

	2022	
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 106.100,00	€ 106.100,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 106.100,00	€ 106.100,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 106.100,00	€ 106.100,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 106.100,00	€ 106.100,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto ricordando all'Ente che entro i termini previsti dalla norma il Consiglio Comunale dovrà ratificare la delibera della Giunta Comunale di cui all'oggetto del presente parere .

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

ROMOLI ROMANA

DALL'ARGINE ANDREA

TURATTI MARCO

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
Provincia di BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 37 del 24/08/2022

OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 n. 119 del 22/08/2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti,
esprime parere sulla deliberazione di Giunta relativa alla variazione di bilancio di cui alla proposta delibera n. 119 del 22/08/2022 avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMI 4 E 5 DEL D.LGS. N. 267/2000";

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 legata alla richiesta del Servizio Elettorale di integrare la dotazione destinata all'organizzazione delle elezioni politiche del 25 settembre 2022, trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

	2022	
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 15.000,00	€ 15.000,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 15.000,00	€ 15.000,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto,

invitando l'Ente, entro i termini previsti dalla norma, alla ratifica in Consiglio Comunale della delibera di Giunta di cui all'oggetto del presente parere.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

ROMOLI ROMANA

DALL'ARGINE ANDREA

TURATTI MARCO

**Il Collegio dei Revisori
del Comune di Castel Maggiore**

Verbale n. 40 del 14/09/2022

Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Romoli Romana, Dall'Argine Andrea e Turatti Marco, dopo confronto tra gli stessi a mezzo di ausili informatici, procedono alla redazione del presente verbale per l'espressione del parere sulla deliberazione di Consiglio relativa alla variazione di bilancio di cui alla bozza 71 del 12/09/2022.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 trasmessa dal Servizio Finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

2022		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 228.954,56	€ 253.009,39
Variazioni in diminuzione	-€ 54.631,62	-€ 78.686,45
Differenza	€ 174.322,94	€ 174.322,94
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 45.000,00	€ 595.000,00
Variazioni in diminuzione	-€ 2.400.000,00	-€ 2.950.000,00
Differenza	-€ 2.355.000,00	-€ 2.355.000,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 273.954,56	€ 848.009,39
Variazioni in diminuzione	-€ 2.454.631,62	-€ 3.028.686,45
Differenza	-€ 2.180.677,06	-€ 2.180.677,06

2023		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 1.000,00	€ 26.000,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 25.000,00
Differenza	€ 1.000,00	€ 1.000,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 14.000.000,00	€ 14.550.000,00
Variazioni in diminuzione	-€ 1.200.000,00	-€ 1.750.000,00
Differenza	€ 12.800.000,00	€ 12.800.000,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 14.001.000,00	€ 14.576.000,00
Variazioni in diminuzione	-€ 1.200.000,00	-€ 1.775.000,00
Differenza	€ 12.801.000,00	€ 12.801.000,00

2024		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 150.000,00
Variazioni in diminuzione	-€ 1.400.000,00	-€ 1.550.000,00
Differenza	-€ 1.400.000,00	-€ 1.400.000,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 150.000,00
Variazioni in diminuzione	-€ 1.400.000,00	-€ 1.550.000,00
Differenza	-€ 1.400.000,00	-€ 1.400.000,00

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Richiamato lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il Testo Unico 267/2000 all'art. 175 comma 8 e all'art. 193;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile incaricato;

IL COLLEGIO CONSIDERATO CHE:

- le variazioni proposte appaiono motivate, congrue e coerenti;
- il bilancio 2022/2024 mantiene il pareggio finanziario anche dopo le variazioni elencate

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
Provincia di BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 41 del 26/10/2022

OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 n. 152 del 25/10/2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti,
esprime parere sulla deliberazione di Giunta relativa alla variazione di bilancio di cui alla proposta delibera n. 152 del 25/10/2022 avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMI 4 E 5 DEL D.LGS. N. 267/2000";

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 legata alla richiesta del Responsabile del Servizio Lavori Pubblici derivanti dall'esigenza di procedere all'avvio della progettualità promossa dal Ministero dell'Interno e finalizzata alla prevenzione e contrasto allo spaccio di sostanze stupefacenti nei pressi degli istituti scolastici "Scuola sicure 2022-25023", trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

	2022	
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 7.000,00	€ 7.000,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 7.401,43	€ 7.401,43
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 7.401,43	€ 7.401,43
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 14.401,43	€ 14.401,43
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 14.401,43	€ 14.401,43

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

ROMOLI ROMANA

DALL'ARGINE ANDREA

TURATTI MARCO

**Il Collegio dei Revisori
del Comune di Castel Maggiore**

Verbale n. 43 del 14/11/2022

Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024

I Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di Romoli Romana, Dall'Argine Andrea e Turatti Marco, dopo confronto tra gli stessi a mezzo di ausili informatici, procedono alla redazione del presente verbale per l'espressione del parere sulla deliberazione di Consiglio relativa alla variazione di bilancio di cui alla bozza 89 del 26/10/2022.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 trasmessa dal Servizio Finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

2022		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 933.332,50	€ 1.036.771,32
Variazioni in diminuzione	-€ 95.770,00	-€ 199.208,82
Differenza	€ 837.562,50	€ 837.562,50
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 17.830,68	€ 25.000,00
Variazioni in diminuzione	-€ 200.000,00	-€ 207.169,32
Differenza	-€ 182.169,32	-€ 182.169,32
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 951.163,18	€ 1.061.771,32
Variazioni in diminuzione	-€ 295.770,00	-€ 406.378,14
Differenza	€ 655.393,18	€ 655.393,18

2023		
PARTE CORRENTE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 0,00	€ 50.000,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 50.000,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00
PARTE CAPITALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 45.770,00	€ 45.770,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	€ 0,00
Differenza	€ 45.770,00	€ 45.770,00
TOTALE		
	ENTRATE	SPESE
Variazioni in aumento	€ 45.770,00	€ 95.770,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00	-€ 50.000,00
Differenza	€ 45.770,00	€ 45.770,00

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

Richiamato lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il Testo Unico 267/2000 all'art. 175 comma 8 e all'art. 193;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile incaricato;

IL COLLEGIO CONSIDERATO CHE:

- le variazioni proposte appaiono motivate, congrue e coerenti;
- il bilancio 2022/2024 mantiene il pareggio finanziario anche dopo le variazioni elencate

Esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco