

**COMUNE DI VERBANIA**

**PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA**

**Parere dell'organo di  
revisione sulla  
Salvaguardia degli  
Equilibri di Bilancio  
e assestamento  
generale**

**ANNO  
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

GIOVANNI BOSTICCO

# **COMUNE DI VERBANIA**

## **ORGANO DI REVISIONE**

### **VERBALE N. 29\_21-24 DEL 25/07/2022**

Oggi venticinque luglio duemilaventidue (25/07/2022) il Collegio dei Revisori dei conti della Città di Verbania nelle persone dei Signori:

Dott. Robert Braga – Presidente – in presenza

Dott. Giovanni Bosticco – Componente – in presenza

Dott.ssa Maria Luisa D'Addio – Componente – (assente giustificata)

si è riunito per esaminare la proposta di Consiglio Comunale di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del d.lgs 267/2000 (TUEL)

Partecipano alla riunione l'Assessore al Bilancio Dott.ssa Anna Bozzuto, la Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Raffaella Rizzato e la Funzionaria del Settore Bilancio e Contabilità Rag. Raffaella Spotti.

## **PREMESSA**

L'organo di revisione ha esaminato la proposta riguardante l'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

In particolare l'articolo 193 del D.lgs. n. 267/2000 prevede che:

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

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gesUone dei residui”.

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

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

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;



- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati. Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:
  - le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
  - i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
  - l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
  - le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

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

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

## VISTI

in data 02/02/2022 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024, su cui il Collegio ha espresso parere favorevole con verbale n. 18/21-24 del 31/01/2022.

in data 27/04/2022 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 ha approvato il rendiconto della gestione 2021, su cui il Collegio ha espresso parere favorevole con verbale n. 24/21-24 del 21/04/2022, determinando un risultato di amministrazione così composto:

	Gestione			
	Residui	Competenza	Totale	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2021				<b>11.004.179,41</b>
Riscossioni	+ 7.406.350,65	40.984.342,65	<b>48.390.693,30</b>	
Pagamenti	- 9.547.977,15	36.757.955,17	<b>46.305.932,32</b>	
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2021 =</b>				<b>13.088.940,39</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	-			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 =</b>				<b>13.088.940,39</b>
Residui Attivi	+ 18.135.211,86	9.662.479,70	<b>27.797.691,56</b>	
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	- 2.674.416,38	11.391.400,43	<b>14.065.816,81</b>	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			<b>642.300,74</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			<b>15.623.301,66</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021 =</b>				<b>10.555.212,74</b>



**Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021**

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	4.422.690,48
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	35.000,00
Fondo contenzioso	761.550,00
Altri accantonamenti	699.464,05
	<b>Totale Parte Accantonata</b>
	<b>5.918.704,53</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	611.511,53
Vincoli derivanti da trasferimenti	299.737,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	125.689,31
Altri Vincoli	0,00
	<b>Totale Parte Vincolata</b>
	<b>1.036.938,83</b>
	<b>Parte Destinata agli investimenti</b>
	<b>351.776,10</b>
	<b>Totale Parte Disponibile</b>
	<b>3.247.793,28</b>

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, rispettivamente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 e n. 39 del 26/05/2022.

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

Provvedimento Numero	Data	Descrizione	Parere Collegio Revisori	Verbale
19	02/03/22	1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E RELATIVI ALLEGATI.	FAVOREVOLE	n. 20/21-24 del 24/02/2022
31	27/04/22	2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E RELATIVI ALLEGATI	FAVOREVOLE	n. 25/21-24 del 21/04/2022
38	26/05/22	3^ VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E RELATIVI ALLEGATI	FAVOREVOLE	n. 26/21-24 del 19/05/2022

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:

Provvedimento Numero	Data	Descrizione	Parere Collegio Revisori
44	17/02/22	BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – ESERCIZIO FINANZIARIO 2022. ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI INIZIALI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PRESUNTI ALLA DATA DEL 01/01/2022 E CONSEGUENTE ADEGUAMENTO DELLE DOTAZIONI DI CASSA. VARIAZIONE DI BILANCIO DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL TUEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267	NON ESPRESSO art. 239, comma 1, lett b) D.Lgs. 267/2000

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Provvedimento Numero	Data	Descrizione
987	09/06/22	1^ VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 ANNUALITA 2022, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.
1046	16/06/22	2^ VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 ANNUALITA 2022, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.
1168	30/06/22	3^ VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 ANNUALITA 2022, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.
1204	08/07/22	4^ VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 ANNUALITA 2022, DI COMPETENZA DEL R.S.F. AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad **€ 1.337.724,84** così composta:

Provvedimento	Descrizione	Fondi Accantonati	Fondi Vincolati	Fondi destinati a investimenti	Fondi liberi
	Risultato di amministrazione Rendiconto 2021	5.918.704,53	1.036.938,83	351.776,10	3.247.793,28
CC - 31 - 27/04/2022	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		50.030,40		
CC - 31 - 27/04/2022	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI			351.776,10	
CC - 31 - 27/04/2022	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO				279.969,60
CC - 38 - 26/05/2022	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO				189.004,20
DT - 1176 - 04/07/2022	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		466.944,54		
	Avanzo applicato	0,00	516.974,94	351.776,10	468.973,80

L'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 senza ricorrere all'applicazione della quota libera dell'avanzo accertato con l'approvazione del Rendiconto 2021 secondo l'art. 40, comma 4, del DL 50/2022.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inherente l'esercizio 2021 al MEF-RGS in data 30/05/2022 acquisita al prot. n. 143532, rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-243.756,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	35.500,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	1.820,00
<b>SALDO COMPLESSIVO</b>	<b>-210.076,00</b>

L'Ente ha ritenuto non necessario adeguare il rendiconto della gestione 2021 con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

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 allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. 33265 del 16/06/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti 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;
- 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.

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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area 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 di euro 122.649,00 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 91.984,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

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

In caso affermativo, l'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

In caso affermativo, 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. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC 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.

#### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento del fondo rischi contenzioso e del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2021.

Al fine di verificare gli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni, così come previsto dal comma 3 dell'art. 147-quinquies del D.Lgs.267/2000, si evidenzia che nessuna società partecipata ha segnalato eventuali situazioni di criticità, ad oggi non considerate nel bilancio dell'Ente, che possano comportare effetti negativi sul bilancio medesimo.

Dalla analisi, non si segnalano aspetti critici conseguenti ai loro conti di esercizio in relazione a possibili ricadute negative sulla gestione del bilancio del Comune.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "G. Gori", is located in the bottom right corner of the page.

L'Organo di Revisione prende atto delle variazioni esecutive apportate in bilancio fino alla data odierna proposte dal Consiglio Comunale, riepilogate per titoli, come segue:

GESTIONE DI COMPETENZA 2022 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamen to iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamen to Assestat</i>
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	1.337.724,84	1.337.724,84
F.P.V. di parte corrente	233.138,46	409.162,28	642.300,74
F.P.V. in c/capitale	3.285.509,32	12.337.792,34	15.623.301,66
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.424.885,48	-400.866,66	21.024.018,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.773.133,16	499.832,67	2.272.965,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.548.343,39	621.666,44	11.170.009,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	31.643.663,22	17.992.783,59	49.636.446,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	1.310.000,00	3.310.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.000.000,00	1.310.000,00	3.310.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.660.000,00	10.000,00	6.670.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>35.428.095,50</b>	<b>120.996.768,53</b>

GESTIONE DI COMPETENZA 2022 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamen to Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamen to Assestat</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>32.268.771,49</b>	<b>1.310.204,18</b>	<b>33.578.975,67</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>36.929.172,54</b>	<b>32.738.131,32</b>	<b>69.667.303,86</b>
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.310.000,00</b>	<b>3.310.000,00</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>1.710.729,00</b>	<b>59.760,00</b>	<b>1.770.489,00</b>
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000.000,00</b>
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.670.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>35.428.095,50</b>	<b>120.996.768,53</b>

## GESTIONE DI CASSA 2022 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamento Assestato</i>
Fondo di Cassa	8.803.941,93	-	13.088.940,39
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.682.309,14	-5.523.682,57	28.158.626,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.958.641,19	279.267,32	3.237.908,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.966.152,35	-527.007,92	13.439.144,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	51.500.219,97	12.400.942,87	63.901.162,84
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.726.345,71	1.710.000,00	6.436.345,71
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.014.764,96	1.310.000,00	3.324.764,96
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.780.367,88	-1.087.188,05	6.693.179,83
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>131.432.743,13</b>	<b>12.847.330,11</b>	<b>144.280.073,24</b>

## GESTIONE DI CASSA 2022 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamento Assestato</i>
Titolo 1 - Spese correnti	40.359.712,71	296.343,32	40.656.056,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.727.034,27	6.326.521,79	45.053.556,06
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	1.310.000,00	3.310.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.710.729,00	59.760,00	1.770.489,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.607.755,72	-852.539,10	7.755.216,62
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>97.405.231,70</b>	<b>7.140.086,01</b>	<b>104.545.317,71</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>34.027.511,43</b>	<b>5.707.244,10</b>	<b>39.734.755,53</b>



## GESTIONE DI COMPETENZA 2023 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamento Assestato</i>
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	226.121,45	0,00	226.121,45
F.P.V. in c/capitale	17.678.810,18	11.463.928,78	29.142.738,96
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.363.885,48	-189.010,57	21.174.874,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.605.621,92	39.000,00	1.644.621,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.273.956,39	270.084,10	10.544.040,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	34.981.374,87	-6.334.636,36	28.646.738,51
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.660.000,00	0,00	6.660.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>98.789.770,29</b>	<b>5.249.365,95</b>	<b>104.039.136,24</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA 2023 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamento Assestato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	31.698.543,24	70.419,77	31.768.963,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	52.660.185,05	5.129.292,42	57.789.477,47
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.771.042,00	49.653,76	1.820.695,76
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.660.000,00	0,00	6.660.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>98.789.770,29</b>	<b>5.249.365,95</b>	<b>104.039.136,24</b>



## GESTIONE DI COMPETENZA 2024 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamento Assestato</i>
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	226.121,45	0,00	226.121,45
F.P.V. in c/capitale	200.000,00	2.111.600,00	2.311.600,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.283.885,48	-41.550,57	21.242.334,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.579.921,92	-1.000,00	1.578.921,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.272.663,11	266.084,10	10.538.747,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.855.474,31	-1.600.038,31	6.255.436,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.300.000,00	-1.300.000,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.300.000,00	-1.300.000,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.660.000,00	0,00	6.660.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>56.678.066,27</b>	<b>-1.864.904,78</b>	<b>54.813.161,49</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA 2024 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamento Assestato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	31.566.009,96	172.479,74	31.738.489,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.355.474,31	-788.438,31	8.567.036,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.300.000,00	-1.300.000,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.796.582,00	51.053,79	1.847.635,79
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.660.000,00	0,00	6.660.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>56.678.066,27</b>	<b>-1.864.904,78</b>	<b>54.813.161,49</b>

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota pari ad **€ 1.815.826,74** dell'avanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del Rendiconto della Gestione 2021 e precisamente:

- € 33.000,00 dei fondi accantonati e destinati alla parte corrente, per spese non ricorrenti e contenziosi;
- € 73.266,08 dei fondi vincolati per legge (OO.UU e canoni demaniali) e destinati alla parte capitale;
- € 891.000,00 dei fondi non vincolati e destinati alla parte corrente per spese e contributi non ricorrenti e copertura costi aumento energia;
- € 818.560,66 dei fondi non vincolati e destinati alla parte capitale;

Le variazioni proposte con la 4<sup>a</sup> Variazione di assestamento generale in esame, sono così riassunte:

<b>Titolo</b>	<b>Annualità 2022 competenza</b>	<b>Bilancio attuale</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Bilancio assestato</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	233.138,46	642.300,74	0,00	642.300,74
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.285.509,32	15.623.301,66	0,00	15.623.301,66
Utilizzo avано di Amministrazione	0,00	1.337.724,84	1.815.826,74	3.153.551,58
- <i>di cui avано vincolato utilizzato anticipatamente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.424.885,48	21.024.018,82	-37.757,49	20.986.261,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.773.133,16	2.272.965,83	270.115,25	2.543.081,08
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.548.343,39	11.170.009,83	203.846,56	11.373.856,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	31.643.663,22	49.636.446,81	773.825,08	50.410.271,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	3.310.000,00	1.100.000,00	4.410.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.000.000,00	3.310.000,00	1.100.000,00	4.410.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.660.000,00	6.670.000,00	3.000,00	6.673.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>120.996.768,53</b>	<b>5.228.856,14</b>	<b>126.225.624,67</b>

<b>Titolo</b>	<b>Annualità 2022 competenza</b>	<b>Bilancio attuale</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Bilancio assestato</b>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	32.268.771,49	33.578.975,67	1.360.204,32	34.939.179,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	36.929.172,54	69.667.303,86	2.765.651,82	72.432.955,68
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	3.310.000,00	1.100.000,00	4.410.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.710.729,00	1.770.489,00	0,00	1.770.489,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto cassiere/tesoriere	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.660.000,00	6.670.000,00	3.000,00	6.673.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>120.996.768,53</b>	<b>5.228.856,14</b>	<b>126.225.624,67</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 proposta di 4<sup>a</sup> variazione di assestamento apportata al Bilancio 2022-2024 gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n.267/2000 sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Assestato 2022	Assestato 2023	Assestato 2024	Impegnato / Accertato 2022
SITUAZIONE AL 15/07/2022					
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.088.940,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	642.300,74	226.121,45	226.121,45	642.300,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.903.198,80	33.460.841,50	33.422.308,22	29.751.996,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	34.939.179,99	31.845.986,09	31.779.792,60	22.282.777,69
<i>di cui Spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del Risultato di Amministrazione</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		226.121,45	226.121,45	226.121,45	226.121,45
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.170.943,64	1.170.943,64	1.170.943,64	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.770.489,00	1.840.976,86	1.868.637,07	846.994,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		59.760,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		<b>-1.164.169,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.038.403,44</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	1.164.169,45			0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		59.760,00			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	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.038.403,44</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.989.382,13			249.260,79
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	15.623.301,66	29.092.738,96	2.311.600,00	15.623.301,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	59.230.271,89	28.246.738,51	6.255.436,00	16.734.752,27
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	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	0,00



S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	4.410.000,00	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	72.432.955,68	57.339.477,47	8.567.036,00	20.792.915,54
		29.092.738,96	2.311.600,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.814.399,18</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	4.410.000,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	4.410.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.852.802,62</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00	7.038.403,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.164.169,45			0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>-1.164.169,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.038.403,44</b>



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

	<b>Residui al 31/12/2021</b>	<b>Riscassoni</b>	<b>Minori(-)/M aggiori(+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.134.607,75	2.295.220,51	0,00	4.839.387,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	964.942,68	337.613,68	44.671,45	672.000,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.269.134,60	1.335.233,26	200,15	934.101,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.264.716,03	5.622.000,53	0,00	8.642.715,50
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.126.345,71	43.387,69	0,00	3.082.958,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	14.764,96	0,00	0,00	14.764,96
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	23.179,83	22.303,83	0,00	876,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>27.797.691,56</b>	<b>9.655.759,50</b>	<b>44.871,60</b>	<b>18.186.803,66</b>

	<b>Residui al 31/12/2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
Titolo 1 - Spese correnti	8.451.609,03	6.094.300,23	0,00	2.357.308,80
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.528.991,16	2.461.252,44	0,00	2.067.738,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto cassiere/tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.085.216,62	484.547,29	0,00	600.669,33
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>14.065.816,81</b>	<b>9.040.099,96</b>	<b>0,00</b>	<b>5.025.716,85</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.

## CONCLUSIONI

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 20/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- 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 alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

COMUNE DI VERBANIA, 25 Luglio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

GIOVANNI BOSTICCO