

COMUNE DI OROTELLI

Provincia di Nuoro

UFFICIO DEL REVISORE DEI CONTI

Verbale N. 13 del 19/07/2022

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** 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 gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006,

n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

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 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 della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- 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.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

PREMESSA

In data 17/02/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr verbale n. 3 del 15/02/2022).

In data 10/05/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr verbale n. 9 del 04/05/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.451.913,74 così composto:

fondi accantonati	per euro	597.101,33;
fondi vincolati	per euro	576.978,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	1.277.834,15.

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.

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

Delibera n. 25 del 10/05/2022 cfr parere /verbale n. 10 del 06/05/2022);

Delibera n. 26 del 13/06/2022 cfr parere /verbale n. 11 del 06/06/2022).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa: Delibera n. 15 del 01/03/2022.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 614.552,36 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	519.172,36;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	95.380,00.

Inoltre risulta in applicazione **una ulteriore quota di Avanzo di Amministrazione libero, pari a € 6.504,81** per la copertura di debiti fuori bilancio, come da proposta di delibera di C.C. sulla quale il Revisore ha dato proprio parere con Verbale n. 12 del 19/07/2022.

Fatta salva l'ipotesi che l'Ente, in via eccezionale per l'anno 2022 (articolo 40, comma 4, del DL 50/2022), abbia approvato il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021, l'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€	35.056,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	9.946,00
Saldo complessivo	€	25.110,00

In data 11/07/2022 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;
- 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. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 08/07/2022;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario, nella sua relazione, dichiara di aver ricevuto dai 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 dall'art. 21 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 **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio ripianati con apposita variazione di bilancio da approvare, sulla cui proposta il Revisore ha espresso proprio parere con Verbale n. 12 del 18/7/2022.

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.

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

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, 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 al comma 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.

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.

Per quanto riguarda la congruità del fondo rischi contenzioso e del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di Amministrazione 2021, si rimanda a quanto espresso nelle proprie relazioni al Bilancio di Previsione 2022-2024 e al Rendiconto 2021.

In particolare l'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo nel Bilancio di Previsione 2022-2024 nonché negli accantonamenti del Risultato di Amministrazione 2021; non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dagli uffici, ed essendosi confrontato con il Responsabile del Servizio Finanziario, l'Organo di Revisione, prende atto che, a parere di quest'ultimo, non sussisterebbe la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

La partecipata Abbanoa Spa ha approvato il propri bilancio d'esercizio al 31/12/2021, sebbene non ancora pubblicato; dalle informazioni giunte all'Ente il Bilancio chiuderebbe con un utile di esercizio, pertanto non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

(oppure: che i seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2021, specificare quali)

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	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.417.417,12	€ -	€ 1.417.417,12
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 802.921,90	€ 3.000,00	€ 805.921,90
2	Trasferimenti correnti	€ 1.779.882,77	€ 31.241,80	€ 1.811.124,57
3	Entrate extratributarie	€ 300.983,19	€ 41.300,00	€ 342.283,19
4	Entrate in conto capitale	€ 1.469.460,54	€ 82.476,60	€ 1.551.937,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.368.056,00	€ -	€ 2.368.056,00
	Totale	€ 6.721.304,40	€ 158.018,40	€ 6.879.322,80
	Totale generale delle entrate	€ 8.138.721,52	€ 158.018,40	€ 8.296.739,92

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.835.683,10	€ 17.224,34	€ 2.852.907,44
2	Spese in conto capitale	€ 2.870.124,69	€ 140.794,06	€ 3.010.918,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 63.087,93	€ -	€ 63.087,93
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.369.825,80		€ 2.369.825,80
	Totale generale delle spese	€ 8.138.721,52	€ 158.018,40	€ 8.296.739,92

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.619.941,88		€ 2.619.941,88
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.378.953,10	€ 1.718,68	€ 1.380.671,78
2	Trasferimenti correnti	€ 1.785.540,48	€ 27.741,80	€ 1.813.282,28
3	Entrate extratributarie	€ 447.651,41	€ 37.742,08	€ 485.393,49
4	Entrate in conto capitale	€ 2.446.517,42	€ 10.582,51	€ 2.457.099,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.390.555,49	-€ 19.654,83	€ 2.370.900,66
	Totale	€ 8.449.217,90	€ 58.130,24	€ 8.507.348,14
	Totale generale delle	€ 11.069.159,78	€ 58.130,24	€ 11.127.290,02
1	Spese correnti	€ 3.393.663,28	-€ 31.096,31	€ 3.362.566,97
2	Spese in conto capitale	€ 3.286.570,32	€ 140.794,06	€ 3.427.364,38
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 93.587,86	-€ 30.499,93	€ 63.087,93
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.432.965,40	-€ 3.575,50	€ 2.429.389,90
	Totale generale delle spese	€ 9.206.786,86	€ 75.622,32	€ 9.282.409,18
	SALDO DI CASSA	€ 1.862.372,92	-€ 17.492,08	€ 1.844.880,84

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 800.100,00	€ -	€ 800.100,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.624.128,58	€ 17.223,51	€ 1.641.352,09
3	Entrate extratributarie	€ 276.858,84	€ 5.225,42	€ 282.084,26
4	Entrate in conto capitale	€ 1.669.525,10	€ -	€ 1.669.525,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.368.056,00	€ -	€ 2.368.056,00
	Totale	€ 6.738.668,52	€ 22.448,93	€ 6.761.117,45
	Totale generale delle entrate	€ 6.738.668,52	€ 22.448,93	€ 6.761.117,45
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.593.191,66	€ 22.448,93	€ 2.615.640,59
2	Spese in conto capitale	€ 1.733.739,25	€ -	€ 1.733.739,25
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 43.681,61	€ -	€ 43.681,61
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.368.056,00	€ -	€ 2.368.056,00
	Totale generale delle spese	€ 6.738.668,52	€ 22.448,93	€ 6.761.117,45

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 800.100,00	€ -	€ 800.100,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.620.128,58	€ 17.223,51	€ 1.637.352,09
3	Entrate extratributarie	€ 276.858,84	€ 5.225,42	€ 282.084,26
4	Entrate in conto capitale	€ 1.914.525,10	€ -	€ 1.914.525,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.368.056,00	€ -	€ 2.368.056,00
	Totale	€ 6.979.668,52	€ 22.448,93	€ 7.002.117,45
	Totale generale delle entrate	€ 6.979.668,52	€ 22.448,93	€ 7.002.117,45
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.589.552,96	€ 22.448,93	€ 2.612.001,89
2	Spese in conto capitale	€ 1.978.377,95	€ -	€ 1.978.377,95
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 43.681,61	€ -	€ 43.681,61
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.368.056,00	€ -	€ 2.368.056,00
	Totale generale delle spese	€ 6.979.668,52	€ 22.448,93	€ 7.002.117,45

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 78.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 165.018,40
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 243.018,40
Minori entrate (tipologie)	€ 7.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 236.018,40
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 243.018,40
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 9.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 22.448,93
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 31.448,93
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 31.448,93
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 31.448,93
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 9.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 22.448,93
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 31.448,93
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 31.448,93
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 31.448,93

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.1/2022 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 esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.619.941,88		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25.641,20	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.959.329,66 0,00	2.723.536,35 0,00	2.719.536,35 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.859.412,25 0,00 68.955,77	2.615.640,59 0,00 65.295,32	2.612.001,89 0,00 65.656,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	63.087,93 0,00 0,00	43.681,61 0,00 0,00	43.681,61 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		62.470,68	64.214,15	63.852,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	118.144,31 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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⁾				
O = G+H+I+L+M		180.614,99	64.214,15	63.852,85
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	501.143,06	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	777.223,56	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.551.937,14	1.669.525,10	1.914.525,10
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.010.918,75 0,00	1.733.739,25 0,00	1.978.377,95 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-180.614,99	-64.214,15	-63.852,85
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		180.614,99	64.214,15	63.852,85
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	118.144,31		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		62.470,68	64.214,15	63.852,85

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale (al 30/06/2022) è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 639.749,88	€ 57.358,59	€ -	€ 582.391,29
	€ 2.157,71	€ 1.506,92		€ 650,79
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 159.085,88	€ 58.778,97	€ -	€ 100.306,91
				€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 932.029,89	€ 6.400,00	€ -	€ 925.629,89
				€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.733.023,36	€ 124.044,48	€ -	€ 1.608.978,88
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 5.426,94	€ 2.848,07	€ -	€ 2.578,87
Totale titoli	€ 1.738.450,30	€ 126.892,55	€ -	€ 1.611.557,75
	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 579.615,10	€ 245.257,76	€ -	€ 334.357,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 444.263,07	€ 291.627,46	€ -	€ 152.635,61
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.023.878,17	€ 536.885,22	€ -	€ 486.992,95
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 79.963,01	€ 32.797,33	€ -	€ 47.165,68
Totale titoli	€ 1.103.841,18	€ 569.682,55	€ -	€ 534.158,63

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Simonetta Sirca

Simonetta Sirca
