

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 86 del 14/07/2022

COMUNE DI FIGLINE E INCISA VALDARNO

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

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

PREMESSA

In data 16/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 28/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 25.009.245,72 così composto:

fondi accantonati	per euro 18.911.085,60;
fondi vincolati	per euro 3.640.094,36;
fondi destinati agli investimenti	per euro 56.217,62;
fondi disponibili	per euro 2.401.848,14.

Nei fondi vincolati sono confluite economie dal fondo per le funzioni fondamentali, relativamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 29.618,47.

L'Ente ha/non 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. 23 del 31/05/2022

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

- 10/02/2022
- 14/03/2022
- 28/04/2022
- 28/04/2022 (ratifica)
- 31/05/2022

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 100 del 14/04/2022

Delibera n° 130 del 09/05/2022

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° 12 del 20/01/2022

Delibera n° 41. del 17/02/2022

Delibera n° 92. del 07.04/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater, T.U.E.L: Reg. Gen. le nn. 25, 222, 303, 421, 564, 708, 710 e 711.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale, che comunque rimane ampiamente con segno positivo.

Fino alla data odierna (esclusa la presente variazione) risulta già applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.762.919,11 così suddivisa:

- Euro 613.736,07 per spese correnti non ricorrenti o vincolate
- Euro 1.149.183,04 per spese d'investimento.

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.

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)	-€ 501.654,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 191.258,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 744.066,00
Saldo complessivo	-€ 1.054.462,00

L'Ente non ha riscontrato la necessità di adeguare le risultanze del rendiconto 2021, essendo già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che della seguente documentazione:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 12/07/2022
- b. la situazione 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 che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, ancora adeguato non essendosi presentate situazioni che comportino 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 12/07/2022;

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 ha adottato specifiche linee di indirizzo e coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 08/06/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- 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;

- 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 Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, 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 e maggiori entrate.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 68.052,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, non ha iscritto l'incremento del già menzionato fondo in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022, essendo la spettanza ancora da quantificare da parte dello stato.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente non ha per ora 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 interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione suggerisce di rendere l'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno adeguati alle sopraggiunte necessità.

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 non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e non 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

Tutti gli organismi partecipati direttamente hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato il servizio di riferimento non ha evidenziato 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 l'ente ha confermato quanto già iscritto in Bilancio e quindi già sottoposto a verifica da parte del Collegio.

Non essendo inoltre 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.

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	€ 731.662,07	€ -	€ 731.662,07
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.755.022,56	€ -	€ 6.755.022,56
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.762.919,11	€ 51.000,00	€ 1.813.919,11
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.678.467,35	-€ 5.000,00	€ 16.673.467,35
2	Trasferimenti correnti	€ 2.895.502,14	€ 211.151,00	€ 3.106.653,14
3	Entrate extratributarie	€ 4.786.347,46	-€ 86.383,18	€ 4.699.964,28
4	Entrate in conto capitale	€ 23.347.203,03	€ 306.394,92	€ 23.653.597,95
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.444.815,00	€ 69.766,80	€ 8.514.581,80
Totale		€ 59.152.334,98	€ 495.929,54	€ 59.648.264,52
Totale generale delle entrate		€ 68.401.938,72	€ 546.929,54	€ 68.948.868,26

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 25.064.014,54	€ 170.667,82	€ 25.234.682,36
2	Spese in conto capitale	€ 31.386.568,63	€ 306.394,92	€ 31.692.963,55
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 506.540,55	€ 100,00	€ 506.640,55
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.444.815,00	€ 69.766,80	€ 8.514.581,80
Totale generale delle spese		€ 68.401.938,72	€ 546.929,54	€ 68.948.868,26

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 17.980.869,65		€ 17.980.869,65
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.268.186,58	€ -	€ 15.268.186,58
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.951.444,38	€ 211.151,00	€ 3.162.595,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.203.632,76	-€ 86.383,18	€ 4.117.249,58
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.754.849,79	€ 306.394,92	€ 8.061.244,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.458.907,85	€ 69.766,80	€ 8.528.674,65
Totale		€ 41.637.021,36	€ 500.929,54	€ 42.137.950,90
Totale generale delle entrate		€ 59.617.891,01	€ 500.929,54	€ 60.118.820,55
1	<i>Spese correnti</i>	€ 26.958.730,88	€ 190.817,52	€ 27.149.548,40
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 13.184.454,45	€ 306.394,92	€ 13.490.849,37
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 12.735,00	€ -	€ 12.735,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 506.540,55	€ 100,00	€ 506.640,55
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.814.399,91	€ 69.766,80	€ 8.884.166,71
Totale generale delle spese		€ 52.476.860,79	€ 567.079,24	€ 53.043.940,03
SALDO DI CASSA		€ 7.141.030,22	-€ 66.149,70	€ 7.074.880,52

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 16.937.080,00	€ 50.000,00	€ 16.987.080,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.554.217,80	€ 13.300,00	€ 2.567.517,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.002.200,00	€ -	€ 4.002.200,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 6.109.000,00	€ -	€ 6.109.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.434.815,00	€ -	€ 8.434.815,00
Totale		€ 41.037.312,80	€ 63.300,00	€ 41.100.612,80
Totale generale delle entrate		€ 41.037.312,80	€ 63.300,00	€ 41.100.612,80

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 22.714.403,49	€ 171.300,00	€ 22.885.703,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.384.000,00	-€ 108.000,00	€ 6.276.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 504.094,31	€ -	€ 504.094,31
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.434.815,00	€ -	€ 8.434.815,00
Totale generale delle spese		€ 41.037.312,80	€ 63.300,00	€ 41.100.612,80

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 17.441.007,00	€ -	€ 17.441.007,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 595.117,80	€ -	€ 595.117,80
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.087.514,00	€ -	€ 4.087.514,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.029.000,00	€ -	€ 3.029.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.434.815,00	€ -	€ 8.434.815,00
Totale		€ 36.587.453,80	€ -	€ 36.587.453,80
Totale generale delle entrate		€ 36.587.453,80	€ -	€ 36.587.453,80
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 21.583.672,63	-€ 14.132,04	€ 21.569.540,59
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.094.000,00	€ -	€ 3.094.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 474.966,17	€ 14.132,04	€ 489.098,21
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.434.815,00	€ -	€ 8.434.815,00
Totale generale delle spese		€ 36.587.453,80	€ -	€ 36.587.453,80

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese	€ 413.027,01
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	€ 683.562,72
Avanzo di amministrazione	€ 51.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.147.589,73
Minori entrate	€ 187.633,18
Maggiori spese	€ 959.956,55
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.147.589,73

2023	
FPV entrata	
Minori spese	€ 249.140,00
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	€ 75.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 324.140,00
Minori entrate	€ 11.700,00
Maggiori spese	€ 312.440,00
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	€ 324.140,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese	€ 88.730,49
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 88.730,49
Minori entrate	
Maggiori spese	€ 88.730,49
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	€ 88.730,49

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono rispettati i 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 attestato nel vigente piano dei fabbisogni

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			17.980.889,65		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		731.682,07	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>	(+)		24.480.084,77 0,00	23.556.797,80 0,00	22.123.638,80 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		25.234.682,36 0,00 2.284.724,70	22.885.703,49 0,00 1.801.959,00	21.589.540,59 0,00 1.866.859,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		506.640,55 40.510,00 0,00	504.094,31 0,00 0,00	489.098,21 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-529.576,07	167.000,00	65.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		664.736,07 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>	(+)		4.840,00 4.840,00	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	(-)		140.000,00	167.000,00	65.000,00
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			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.149.183,04		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.755.022,56	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	23.653.597,95	6.109.000,00	3.029.000,00
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	(-)	4.840,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	140.000,00	167.000,00	65.000,00
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	(-)	31.692.963,55 0,00	6.276.000,00 0,00	3.094.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	664.736,07		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-664.736,07	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'Ente applica proventi delle sanzioni in materia edilizia iscritte al titolo III per finanziare le spese correnti inerenti ad interventi di urbanizzazione primaria e secondaria.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.943.194,50	€ 2.192.476,26	-€ 1.752,82	€ 7.748.965,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 80.341,65	€ 74.152,29	€ -	€ 6.189,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 8.746.658,05	€ 1.673.815,03	-€ 4.307,88	€ 7.068.535,14
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.902.910,39	€ 413.108,56	€ -	€ 1.489.801,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.311.570,55	€ -	€ -	€ 2.311.570,55
Totale entrate finali	€ 22.984.675,14	€ 4.353.552,14	-€ 6.060,70	€ 18.625.062,30
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 385.030,29	€ 119.283,54	-€ 1.689,01	€ 264.057,74
Totale titoli	€ 23.369.705,43	€ 4.472.835,68	-€ 7.749,71	€ 18.889.120,04

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.960.239,94	€ 3.254.248,74	€ 776,50	€ 2.705.214,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.240.301,07	€ 1.197.384,25	€ -	€ 1.042.916,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 12.735,00	€ -	€ -	€ 12.735,00
Totale spese finali	€ 8.213.276,01	€ 4.451.632,99	€ 776,50	€ 3.760.866,52

Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 641.368,72	€ 223.344,12	€ 1.663,40	€ 416.361,20
Totale titoli	€ 8.854.644,73	€ 4.674.977,11	€ 2.439,90	€ 4.177.227,72

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 12/07/2022 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 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.

Lì, 14/07/2022

L'organo di revisione

Massimo Meozzi

Antonella Tomei

Marco Serpi