

Comune di Fermo

Provincia di Fermo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL
CONSIGLIO COMUNALE N. 47 DEL 8/07/2022
“SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO,
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO
DELL'ESERCIZIO 2022, AI SENSI DEGLI ARTT. 175,
CO. 8 E 193, D.LGS. N.267/2000, E APPROVAZIONE
STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI”.**

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Dott. Roberto Vittori - Presidente

Dott. Franco Errico – Membro effettivo

Dott. Paolo Vita – Membro effettivo

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

Verbale n.20/2022

PREMESSA

L'anno 2022, il giorno 21 del mese di Luglio, alle ore 9,30, si sono riuniti in conference call, previa convocazione per le vie brevi, i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei signori:

- Dott. Roberto Vittori Presidente;
- Dott. Franco Errico Componente effettivo;
- Dott. Paolo Vita Componente effettivo;

nominati con atto di Consiglio comunale n.35 del 30 Aprile 2021, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/2000.

Il Presidente, constatata la regolarità della seduta, dichiara aperta la stessa, dando avvio ai lavori.

In data 28/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs n.118/2011 e la nota di aggiornamento al Dup 2022-2024;

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 con deliberazione n.20, determinando un risultato di amministrazione di euro 13.636.784,79, a seguito di rettifica con determina Dirigenziale n,1322/2022, così composto:

fondi accantonati	per euro 6.849.439,55;
fondi vincolati	per euro 4.972.439,44;
fondi destinati agli investimenti	per euro 744.602,41;
fondi disponibili	per euro 1.070.303,39.

Come previsto dal principio contabile applicato n. 4/2, l'adeguamento del FCDE in conseguenza della ricognizione effettuata comporta lo svincolo delle necessarie quote dell'avanzo di amministrazione, rappresentata dall'avanzo accantonato, e conseguentemente la modifica della composizione del risultato di amministrazione (incremento avanzo libero), così rappresentata:

Risultato di Amministrazione 2021	euro 13.636.784,79
fondi accantonati	euro 6.738.428,76;
fondi vincolati	euro 4.972.439,44;
fondi destinati agli investimenti	euro 744.602,41;
fondi disponibili	euro 1.181.314,18.

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

- delibera n.19 del 28/04/2022;
- delibera n.21 del 28/04/2022;
- delibera n.31 del 24/05/2022.

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° 8 del 11/01/2022;
- Delibera n° 43 del 8/02/2022;
- Delibera n° 53 del 15/02/2022;
- Delibera n° 134 del 12/04/2022;
- Delibera n° 165 del 17/05/2022;

Delibera n° 193 del 31/05/2022;

Delibera n° 221 del 21/06/2022.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:
comma 5 bis lettera e) bis:

Numero	Data
11	11/01/2022
26	25/01/2022
65	04/03/2022
78	10/03/2022
79	10/03/2022
132	12/04/2022
155	03/05/2022
170	17/05/2022
215	14/06/2022
220	21/06/2022
242	05/07/2022
263	19/07/2022

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:

Numero	Data
1495	01/07/2022
1237	08/06/2022
922	02/05/2022
385	21/02/2022
231	02/02/2022
205	01/02/2022

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 4.941.037,53 così composta:

fondi accantonati	per euro 175.841,35;
fondi vincolati	per euro 3.520.801,03;
fondi da finanziamento	per euro 3.177,98;
fondi destinati agli investimenti	per euro 410.447,63;
fondi disponibili/liberi	per euro 830.769,54.

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'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei risti	-€ 246.488,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 283.349,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 372.002,00
Saldo complessivo	-€ 335.141,00

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio, con determina n.259 del reg. generale n.1322 del 17 06 2022.

In caso affermativo, l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n.14 del 16/06/2022.

Il rendiconto rettificato è stato inviato alla BDAP.

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 relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di esistenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi con proposta di riconoscimento e finanziamento;

- e. 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ...;
- k. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota protocollo n. 36648 del 14 giugno 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 equilibrio 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 da ripianare, per complessivi euro 72.501,15, di cui euro 4.473,57 derivanti da sentenze esecutive ai sensi dell'art.194 co. 1 lett. a), ed euro 68.027,58 per procedure espropriative ai sensi dell'art. 194, co. 1 lett. d), come da proposte consiliari.

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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 222.054,00, relativa a contributi statali finalizzati a garantire la continuità dei servizi.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno ed 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 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

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

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

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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

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.

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".

L'Ente si è avvalso di quanto sopra previsto, svincolando la somma di euro 111.010,79, tenuto conto del buon andamento delle riscossioni effettuate nell'anno 2022, relative alle entrate del titolo II e III ed alle entrate TARI.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	In cassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accantonamento a FCDE	Importo aggiornato FCDE	importo stanziato in bilancio
recuperi evasione ICI/IMU	10101	29,63%	€ 1.850.000,00	€ 713.725,98	€ 524.645,20	28,36%	29,63%	€ 548.155,00	€ 548.150,00
TARI	10101	12,50%	€ 5.300.000,00	€ 2.109.756,58	€ 2.162.479,30	40,80%	12,50%	€ 662.500,00	
recuperi evasione TARSU/TIA	10101	1,33%	€ 50.000,00	€ 924,24	€ -	0,00%	1,33%	€ 665,00	€ 750.665,00
proventi illuminazione votiva	30100	7,91%	€ 195.000,00	€ 2.278,75	€ 2.278,75	1,17%	7,91%	€ 15.424,50	
proventi gestione asilo nido	30100	1,29%	€ 105.000,00	€ 57.132,80	€ 52.767,95	50,26%	1,29%	€ 1.354,50	
proventi utilizzo sale	30100	4,76%	€ 19.000,00	€ 1.460,00	€ 1.460,00	7,68%	4,76%	€ 904,40	
sponsor fiera agroalimentare	30100	19,15%	€ 241.320,00	€ 95.405,50	€ 90.327,16	37,43%	19,15%	€ 46.212,78	
incassi gestione area camper	30100	6,21%	€ 21.500,00	€ 21.500,00	€ 18.600,50	86,51%	6,21%	€ 1.335,15	
gestione strutture sportive	30100	4,91%	€ 58.000,00	€ 29.417,56	€ 18.960,41	32,69%	4,91%	€ 2.847,80	
fitti terreni gestione ex brefotrofo	30100	0,82%	€ 130.000,00	€ 127.792,30	€ 10.771,00	8,29%	0,82%	€ 1.066,00	
fitti reali di fabbricati e aree	30100	24,64%	€ 102.000,00	€ 51.336,16	€ 18.078,38	17,72%	24,64%	€ 25.132,80	
canone locali concessi comodato d'uso	30100	24,56%	€ 2.384,00	€ 2.647,50	€ 1.084,50	40,96%	24,56%	€ 650,23	
fitti box mercato coperto	30100	32,44%	€ 12.000,00	€ 11.764,00	€ 1.414,01	11,78%	32,44%	€ 3.892,80	
proventi materiali di cava	30100	41,24%	€ 4.184,76	€ 4.184,76	€ 2.092,38	50,00%	41,24%	€ 1.725,80	
proventi compartecipazione utenti casa	30500	0,86%	€ 27.000,00	€ 30.375,00	€ 3.775,00	12,43%	0,86%	€ 261,23	
incontri e rimborsi diversi	30500	1,58%	€ 271.581,76	€ 36.515,81	€ 29.124,08	10,72%	1,58%	€ 4.290,99	€ 105.000,00
sanzioni amministrative per violazioni al codice delle strada	30200	50,00%	€ 400.000,00	€ 139.193,11	€ 139.193,11	34,80%	50,00%	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Importo totale FCDE assestato								€ 1.516.418,97	€ 1.603.815,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 1.603.815,00	
Differenza da accantonare								€ -	
Differenza da ridurre								€ 87.396,03	

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2021.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenute informazioni specifiche dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

In sede di Rendiconto risulta un Fondo contenzioso per euro 852.262,15.

Sulla base del monitoraggio trasmesso dall'Ufficio legale dell'Ente risulta:

- l'applicazione al bilancio di risorse per € 71.262,35 (causa risarcitoria Centro Montessori);
- la riduzione del fondo per esito positivo della causa TAR Marche R.G. 266/2020 per € 100.000,00;
- l'incremento delle risorse per far fronte ad un procedimento penale n. 3758/2014 stimata dall'ufficio legale in massimo euro 32.074,45;

- l'incremento delle risorse per far fronte alle sentenze di condanna del Giudice di Pace e causa Scoccini per € 4.473,57.

Il fondo da accantonare alla data del 15/07/2022 risulta quindi pari ad € 717.548,02, inferiore al fondo già accantonato, pari a € 780.999,80.

Con la variazione di assestamento l'Ente prevede l'applicazione della somma complessiva di € 104.541,00 per far fronte alle spese di riconoscimento di debiti fuori bilancio relativi a causa Scoccini e relative spese, causa giudice di pace, alla procedura espropriativa di un terreno, oltre alle risorse necessarie per far fronte alle richieste di rimborso riferite al procedimento penale n. 3758/2014, per le quali l'ufficio legale sta completando l'istruttoria.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito all'accantonamento al fondo perdite partecipate, pari ad euro 363.975,00, l'Organo di Revisione rileva che, alla data del presente documento, risulta adeguato e congruo alle prescrizioni di legge.

L'Ente non è obbligato ad effettuare lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 965.570,56 così composta:

fondi accantonati	per euro 104.579,00;
fondi vincolati per legge	per euro – 19.860,35;
fondi vincolati da trasferimenti	per euro 718.148,01;
fondi destinati agli investimenti	per euro 60.000,00;
fondi disponibili	per euro 102.703,90,

di cui per euro 102.703,90 per finanziare spese correnti a carattere non permanente.

Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 19/07/2022 ammonta a €. 7.789.503,62 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022 €. 11.548.124,12

Pagamenti €. 31.997.818,89

Riscossioni €. 26.942.250,89

Fondo cassa al 19/07/2021 €. 7.789.503,62

di cui:

- Fondi vincolati €. 3.919.608,88
- Fondi non vincolati €. 3.569.894,74

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 147.000,00, ad oggi non utilizzato.

L'ente, ad oggi, non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria, né utilizza fondi di cassa vincolata.

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	€ 2.332.240,77		€ 2.332.240,77
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 9.016.057,70	€ -	€ 9.016.057,70
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.975.466,97	€ 965.570,56	€ 4.941.037,53
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 2.825.691,35	€ 698.287,66	€ 3.523.979,01
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 21.739.320,00	€ 153.999,40	€ 21.893.319,40
2	Trasferimenti correnti	€ 19.706.823,39	€ 865.946,19	€ 20.572.769,58
3	Entrate extratributarie	€ 9.327.483,16	€ 166.041,38	€ 9.493.524,54
4	Entrate in conto capitale	€ 62.786.000,38	€ 4.758.024,92	€ 67.544.025,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.490.000,00	€ -	€ 2.490.000,00
6	Accensione prestiti	€ 5.745.575,00	€ 208.900,00	€ 5.954.475,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale		€ 152.546.032,15	€ 6.152.911,89	€ 158.698.944,04
Totale generale delle entrate		€ 167.869.797,59	€ 7.118.482,45	€ 174.988.280,04

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 53.621.126,57	€ 2.185.775,29	€ 55.806.901,86
2	Spese in conto capitale	€ 78.827.994,16	€ 4.932.707,16	€ 83.760.701,32
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.490.000,00	€ -	€ 2.490.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 2.179.846,64	€ -	€ 2.179.846,64
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale generale delle spese		€ 167.869.797,59	€ 7.118.482,45	€ 174.988.280,04

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 11.548.124,12		€ 11.548.124,12
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 27.653.256,76	€ 153.999,40	€ 27.807.256,16
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 22.963.912,85	€ 919.137,87	€ 23.883.050,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 13.103.293,33	€ 166.041,38	€ 13.269.334,71
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 70.727.867,01	€ 4.758.024,92	€ 75.485.891,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 5.036.281,98	€ -	€ 5.036.281,98
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 5.745.575,00	€ 208.900,00	€ 5.954.475,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.865.246,54	€ -	€ 30.865.246,54
	Totale	€ 176.095.433,47	€ 6.206.103,57	€ 182.301.537,04
	Totale generale delle entrate	€ 187.643.557,59	€ 6.206.103,57	€ 193.849.661,16
1	<i>Spese correnti</i>	€ 60.146.488,76	€ 2.100.954,69	€ 62.247.443,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 80.403.759,73	€ 4.912.027,16	€ 85.315.786,89
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.490.000,00	€ -	€ 2.490.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.179.846,64	€ -	€ 2.179.846,64
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 31.073.750,35	€ -	€ 31.073.750,35
	Totale generale delle spese	€ 176.293.845,48	€ 7.012.981,85	€ 183.306.827,33
	SALDO DI CASSA	€ 11.349.712,11	-€ 806.878,28	€ 10.542.833,83

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 146.675,04	€ -	€ 146.675,04
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 71.804,16	€ -	€ 71.804,16
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 21.351.020,00	€ -	€ 21.351.020,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 17.110.644,79	€ 634.025,04	€ 17.744.669,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 8.831.881,00	€ 104.258,48	€ 8.936.139,48
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 29.351.183,42	-€ 95.000,00	€ 29.256.183,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 10.239.520,00	€ -	€ 10.239.520,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale		€ 119.455.079,43	€ 643.283,52	€ 120.098.362,95
Totale generale delle entrate		€ 119.673.558,63	€ 643.283,52	€ 120.316.842,15
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 45.673.507,12	€ 732.812,52	€ 46.406.319,64
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 39.118.525,94	-€ 89.529,00	€ 39.028.996,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.310.695,35	€ -	€ 2.310.695,35
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale generale delle spese		€ 119.673.558,63	€ 643.283,52	€ 120.316.842,15

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 105.514,80	€ -	€ 105.514,80
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 21.503.331,14	€ -	€ 21.503.331,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 17.149.718,18	€ 141.004,50	€ 17.290.722,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 8.784.198,72	€ 104.258,48	€ 8.888.457,20
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 13.598.476,07	€ -	€ 13.598.476,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.820.000,00	€ -	€ 1.820.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 10.207.775,00	€ -	€ 10.207.775,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.750.830,22	€ -	€ 30.750.830,22
Totale		€ 103.814.329,33	€ 245.262,98	€ 104.059.592,31
Totale generale delle entrate		€ 103.919.844,13	€ 245.262,98	€ 104.165.107,11
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	45.622.421,20	239.791,98	€ 45.862.213,18
2	<i>Spese in conto capitale</i>	23.254.484,09	5.471,00	€ 23.259.955,09
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	1.820.000,00	0	€ 1.820.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.472.108,62	0	€ 2.472.108,62
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	30.750.830,22	0	€ 30.750.830,22
Totale generale delle spese		€ 103.919.844,13	€ 245.262,98	€ 104.165.107,11

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 1.413.736,42
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.133.102,86
Avanzo di amministrazione	€ 965.570,56
TOTALE POSITIVI	€ 9.512.409,84
Minori entrate (tipologie)	€ 980.190,97
Maggiori spese (programmi)	€ 8.532.218,87
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 9.512.409,84
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 251.235,94
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 865.754,52
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.116.990,46
Minori entrate (tipologie)	€ 222.471,00
Maggiori spese (programmi)	€ 894.519,46
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.116.990,46
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 130.804,33
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 372.733,98
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 503.538,31
Minori entrate (tipologie)	€ 127.471,00
Maggiori spese (programmi)	€ 376.067,31
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 503.538,31

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 indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.548.124,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.332.240,77	146.675,04	105.514,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	51.959.613,52	48.031.829,31	47.682.511,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	10.000,00	0
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	(-)	55.806.901,86	46.406.319,64	45.862.213,18
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		146.675,04	105.514,80	98.242,80
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.603.815,00	1.355.665,00	1.353.665,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	85.193,00	0	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.179.846,64	2.310.695,35	2.472.108,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.780.087,21	-538.510,64	-546.295,98
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⁾	(+)	3.329.364,57	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	650.000,00	650.000,00	650.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	199.277,36	111.489,36	103.704,02
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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.611.672,96	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	9.016.057,70	71.804,16	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	75.988.500,30	41.315.703,42	25.626.251,07
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	(-)	650.000,00	650.000,00	650.000,00
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	(-)	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)	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	(+)	199.277,36	111.489,36	103.704,02
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>	(-)	83.760.701,32 71.804,16	39.028.996,94 0	23.259.955,09 0
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	(+)	85.193,00	0	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(+)	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	(-)	2.490.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività	(-)	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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.329.364,57		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti	-	3.329.364,57	0,00	0,00

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	€ 5.913.936,76	€ 2.098.092,84	€ 19.105,19	€ 3.834.949,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 3.310.281,14	€ 952.826,57	-€ 4.916,76	€ 2.352.537,81
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.775.810,17	€ 2.843.087,88	-€ 1.486,88	€ 931.235,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.941.866,63	€ 1.085.909,91	€ -	€ 6.855.956,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.546.281,98	€ 417.695,47	€ -	€ 2.128.586,51
Totale entrate finali	€ 23.488.176,68	€ 7.397.612,67	€ 12.701,55	€ 16.103.265,56
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 114.416,32	€ 5.143,52	€ -	€ 109.272,80
Totale titoli	€ 23.602.593,00	€ 7.402.756,19	€ 12.701,55	€ 16.212.538,36
	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.221.320,37	7.169.530,92	-€ 40.846,84	€ 1.092.636,29
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.621.393,36	1.363.588,87	€ -	€ 257.804,49
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 9.842.713,73	€ 8.533.119,79	-€ 40.846,84	€ 1.350.440,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 322.920,13	237.027,87	€ -	€ 85.892,26
Totale titoli	€ 10.165.633,86	€ 8.770.147,66	-€ 40.846,84	€ 1.436.333,04

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 dalla Dirigente del Settore Bilancio e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- del Visto di Conformità dell'azione amministrativa rilasciato ai sensi dell'art.147-bis del Tuel, dal Segretario generale, Dott. Dino Vesprini;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'esistenza di debiti fuori bilancio, già finanziati alla data del 19 luglio 2022;

- 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 consiliare n.47 del 8 Luglio 2022, 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.

La seduta si conclude alle ore 11,00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Fermo, li 21 Luglio 2022.

L'organo di Revisione economico-finanziaria

Dott. Roberto Vittori _____

Dott. Franco Errico _____

Dott. Paolo Vita _____

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.