Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione della Romagna Faentina

Verbale n 11 del 19/7/2022

COMUNE DI FAENZA
(PROVINCIA DI RAVENNA)

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

PREMESSA

In data 24/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere n. 2 del 18/02/2022).

In data 26/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr parere n. 7 del 04/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 15.452.201,00 così composto:

fondi accantonati	per euro 15.324.340,17;
fondi vincolati	per euro 97.717,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 114.006,11;
fondi disponibili	per euro 83.862,28.

Nei fondi vincolati non sono confluite economie dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) e del fondo per le funzioni fondamentali, in quanto interamente utilizzati.

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, approvazione regolamento TARI 2022 approvato con deliberazione consiglio comunale n. 34 del 26/05/2022, articolazione tariffaria TARI 2022 approvata con deliberazione consiglio comunale n. 36 del 26/05/2022,

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

Delibera di Consiglio n. 31 del 26/05/2022 cfr parere n. 9 del 13/05/2022;

Delibera di Consiglio n. 39 del 28/06/2022 cfr parere n. 10 del 16/06/2022.

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 di Giunta n. 59 del 06/04/2022;

Delibera di Giunta n. 102 del 10/06/2022.

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 di Giunta n. 92 del 01/06/2022.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale.**

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione accantonato pari a € 255.156,44.

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.

(*N.B. – Si ricorda che l'articolo 109, comma 2 del DL 18/2020 , limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022, consente agli enti locali l'impiego della quota libera dell'avanzo di amministrazione per finanziare le spese correnti connesse all'emergenza sanitaria con precedenza rispetto al finanziamento di quelle di investimento, mantenendo solo le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio).*
L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2021, *ha* rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Ente in disavanzo *non ha* fatto ricorso alle deroghe vigenti per i predetti enti. Le risorse del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (articolo 1, comma 823, legge n. 178 del 2020), vincolate alle finalità da ristorare, nel biennio 2020 e 2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, se non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30/12/2018 n. 145. (N.B. - *Lo stesso trattamento contabile (cioè il non assoggettamento ai limiti per gli enti in disavanzo) si applica anche ai ristori di spesa ricevuti per altre finalità specifiche (articolo 56, comma 1, D.L. 73/2021), oltre che alle risorse del c.d. fondone nonché ai fondi del PNRR).*

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)	-1.320.537,50
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	505.177,34
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	1.050.716,00
Saldo complessivo	**-1.866.076,16**

L'Ente ha ritenuto opportuno *non adeguare* le risultanze del rendiconto 2021 in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

(N.B. - In base all'art. 37-bis del D.L. 21/2022 (conv. in L. 51/2022) anche per quest'anno il provvedimento con il quale si possono rettificare gli allegati al rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione Covid-19 è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora, invece, risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione.

In data 11/7/2022 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 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).

Con nota n. 60808 del 11/07/2022 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I 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/maggiori entrate.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 155.193,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).
L'Ente, inoltre, *ha* previsto l'incremento del predetto fondo per euro 115.500,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

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

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

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

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

L'Ente non ha previsto, al momento, di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.
L'Ente non si è avvalso, al momento, 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. L'ente prevede di avvalersi di tale facoltà, e di procedere ai conseguenti accertamenti, entro la fine del 2022, per specifici interventi di PNRR di cui risulta assegnatario.

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 verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

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".

***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.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
Accertamenti ici - Imu	1.01.01.06.002	77,44%	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00%	77,44%	€ 1.006.720,00
Proventi palestre	3.01.02.01.006	11,14%	70.000,00	0,00	0,00	0,00%	11,14%	€ 7.798,00
Refezioni scolastiche	3.01.02.01.008	6,41%	1.900.000,00	475.528,16	475.528,16	25,03%	6,41%	€ 121.790,00
Trasporto scolastico	3.01.02.01.016	4,19%	85.000,00	38.323,19	38.323,19	45,09%	4,19%	€ 3.561,50
Asili Nido	3.01.02.01.002	0,01%	230.000,00	87.384,23	87.384,23	37,99%	0,01%	€ 22,54
Affitti terreni	3.01.03.02.001	13,74%	189.962,00	155.933,66	84.003,87	44,22%	13,74%	€ 26.100,78
Affitti fabbricati	3.01.03.02.002	9,64%	370.606,00	234.851,88	139.933,86	37,76%	9,64%	€ 35.726,42
Censi canoni	3.01.03.01.000	0,00%	896,00	4.526,38	4.526,38	100,00%	0,00%	€ -
Tari	1.01.01.51.001	7,07%	9.780.731,76	0,00	0,00	0,00%	7,07%	€ 691.497,74
							Importo totale FCDE assestato	**€ 1.893.216,97**
							Importo stanziato nel bilancio di previsione	**€ 1.904.115,91**
							Differenza da accantonare	**€ -**
							Differenza da ridurre	**€ 10.898,94**

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.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo contenzioso.
Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, eccetto Ravenna Holding per Faenza (approvazione prevista per il 28/07/2022) e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Non sono stati effettuati degli accantonamenti al fondo perdite.

***

Con l'operazione di assestamento non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

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	78.450,19	0,00	78.450,19
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.739.138,49	0,00	6.739.138,49
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	255.156,44	0,00	255.156,44
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	*0,00*	*0,00*	0,00
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	37.699.355,60	0,00	37.699.355,60
2	*Trasferimenti correnti*	5.949.858,25	1.332.546,34	7.282.404,59
3	*Entrate extratributarie*	9.924.225,39	393.562,75	10.317.788,14
4	*Entrate in conto capitale*	24.591.988,37	-3.000,00	24.588.988,37
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	5.322.567,82	1.359.483,14	6.682.050,96
6	*Accensione prestiti*	5.272.772,12	344.464,88	5.617.237,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	13.578.981,35	0,00	13.578.981,35
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	33.717.962,70	0,00	33.717.962,70
Totale		**136.057.711,60**	**3.427.057,11**	**139.484.768,71**
Totale generale delle entrate		**143.130.456,72**	**3.427.057,11**	**146.557.513,83**

	Disavanzo di amministrazione	175.451,00	0,00	175.451,00
1	*Spese correnti*	50.287.337,87	1.807.545,17	52.094.883,04
2	*Spese in conto capitale*	37.763.177,82	341.464,88	38.104.642,70
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	4.163.288,98	1.359.483,14	5.522.772,12
4	*Rimborso di prestiti*	3.444.257,00	-81.436,08	3.362.820,92
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	13.578.981,35	0,00	13.578.981,35
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	33.717.962,70	0,00	33.717.962,70
Totale generale delle spese		**143.130.456,72**	**3.427.057,11**	**146.557.513,83**

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	8.469.048,69		8.469.048,69
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	40.805.311,03	0,00	40.805.311,03
2	*Trasferimenti correnti*	6.872.594,40	1.332.546,34	8.205.140,74

3	*Entrate extratributarie*	11.347.997,31	393.562,75	11.741.560,06
4	*Entrate in conto capitale*	29.290.641,96	-3.000,00	29.287.641,96
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	9.427.058,87	1.359.483,14	10.786.542,01
6	*Accensione prestiti*	5.272.772,12	344.464,88	5.617.237,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	32.457.076,31	0,00	32.457.076,31
Totale		**135.473.452,00**	**3.427.057,11**	**138.900.509,11**
Totale generale delle entrate		**143.942.500,69**	**3.427.057,11**	**147.369.557,80**

1	*Spese correnti*	61.085.471,89	1.802.089,61	62.887.561,50
2	*Spese in conto capitale*	34.479.683,26	341.464,88	34.821.148,14
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	4.163.288,98	1.359.483,14	5.522.772,12
4	*Rimborso di prestiti*	3.452.365,93	-81.436,08	3.370.929,85
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	0,00	0,00	0,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	34.847.190,06	0,00	34.847.190,06
Totale generale delle spese		**138.028.000,12**	**3.421.601,55**	**141.449.601,67**

SALDO DI CASSA	**5.914.500,57**	**5.455,56**	**5.919.956,13**

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.019.233,38	0,00	5.019.233,38
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	37.699.355,60	0,00	37.699.355,60
2	*Trasferimenti correnti*	4.387.068,21	94.464,88	4.481.533,09
3	*Entrate extratributarie*	9.694.934,29	8.000,00	9.702.934,29
4	*Entrate in conto capitale*	34.122.137,61	755.000,00	34.877.137,61
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	3.776.190,89	-150.000,00	3.626.190,89
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	6.560.000,00	0,00	6.560.000,00
Totale		**96.239.686,60**	**707.464,88**	**96.947.151,48**
Totale generale delle entrate		**101.258.919,98**	**707.464,88**	**101.966.384,86**

	Disavanzo di amministrazione	175.451,00	0,00	175.451,00
1	*Spese correnti*	47.566.703,96	10.165,00	47.576.868,96

2	*Spese in conto capitale*	42.917.561,88	605.000,00	43.522.561,88
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
4	*Rimborso di prestiti*	4.039.203,14	92.299,88	4.131.503,02
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	0,00	0,00	0,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	6.560.000,00	0,00	6.560.000,00
Totale generale delle spese		**101.258.919,98**	**707.464,88**	**101.966.384,86**

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	21.127.513,18	0,00	21.127.513,18
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	27.770.007,84	0,00	27.770.007,84
2	*Trasferimenti correnti*	3.981.751,12	0,00	3.981.751,12
3	*Entrate extratributarie*	9.694.741,33	8.000,00	9.702.741,33
4	*Entrate in conto capitale*	13.164.000,00	-600.000,00	12.564.000,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	1.055.000,00	0,00	1.055.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	6.560.000,00	0,00	6.560.000,00
Totale		**62.225.500,29**	**-592.000,00**	**61.633.500,29**
Totale generale delle entrate		**83.353.013,47**	**-592.000,00**	**82.761.013,47**

	Disavanzo di amministrazione	175.451,00	0,00	175.451,00
1	*Spese correnti*	37.260.944,29	10.427,00	37.271.371,29
2	*Spese in conto capitale*	35.346.513,18	-600.000,00	34.746.513,18
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00
4	*Rimborso di prestiti*	4.010.105,00	-2.427,00	4.007.678,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	0,00	0,00	0,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	6.560.000,00	0,00	6.560.000,00
Totale generale delle spese		**83.353.013,47**	**-592.000,00**	**82.761.013,47**

Le variazioni sono così riassunte:

ANNO 2022	
ENTRATA CORRENTE	

Maggiori entrate (var. 126)	977.837,68
Minori entrate (var. 126)	- 86.032,59
Maggiori entrate PNRR (var. 127)	834.304,00
TOTALE ENTRATE	**1.726.109,09**
SPESA CORRENTE	
Maggiori spese (var. 126)	993.096,22
Minori spese (var. 126)	-101.291,13
Maggiori spese PNRR (var. 127)	834.304,00
TOTALE SPESE	**1.726.109,09**
Maggiori spese a compensazione (storni – var. 128)	47.040,00
Minori spese a compensazione (storni – var. 128)	-47.040,00
ANNO 2023	
Entrate correnti	
Maggiori entrate correnti	102.464,88
Spese correnti	
Tit. 1 - Maggiori spese	30.930,55
Tit. 1 - Minori spese	- 20.765,55
Tit. 4 - Maggiori spese	98.751,88
Tit. 4 - Minori spese	- 6.452,00
Totale spese correnti	**102.464,88**
ANNO 2024	
Entrate correnti	
Tit. 2 - Maggiori entrate	8.000,00
Spese correnti	
Tit. 1 - Maggiori spese	30.651,55
Tit. 1 - Minori spese	- 20.224,55
Tit. 4 - Maggiori spese	4.564,00
Tit. 4 - Minori spese	- 6.991,00
Totale spese correnti	**8.000,00**

ANNO 2022 – PARTE INVESTIMENTI	
ENTRATE	
Titolo 4° – Entrate in conto capitale – maggiori entrate	55.000,00

Titolo 4° – Entrate in conto capitale – minori entrate	-58.000,00
Titolo 6° - Entrate da accensione prestiti - maggiori entrate	344.464,88
TOTALE ENTRATE	**341.464,88**
SPESE	
Titolo 2° – Spese in conto capitale -maggiori spese	399.464,88
Titolo 2° - Spese in conto capitale – minori spese	-58.000,00
TOTALE SPESE	**341.464,88**
ANNO 2023 – PARTE INVESTIMENTI	
ENTRATE	
Titolo 4° – Entrate in conto capitale – maggiori entrate	755.000,00
Titolo 6° - Entrate da accensione prestiti - minori entrate	- 150.000,00
TOTALE ENTRATE	**605.000,00**
SPESE	
Titolo 2° – Spese in conto capitale -maggiori spese	755.000,00
Titolo 2° - Spese in conto capitale – minori spese	- 150.000,00
TOTALE SPESE	**605.000,00**
ANNO 2024 – PARTE INVESTIMENTI	
ENTRATE	
Titolo 4° – Entrate in conto capitale – minori entrate	- 600.000,00
TOTALE ENTRATE	**-600.000,00**
SPESE	
Titolo 2° - Spese in conto capitale – minori spese	- 600.000,00
TOTALE SPESE	**-600.000,00**

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.469.048,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		78.450,19	0,00	0,00

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(–)		175.451,00	175.451,00	175.451,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		55.299.548,33	51.883.822,98	41.454.500,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(–)		52.094.883,04	47.576.868,96	37.271.371,29
di cui:					
• *fondo pluriennale vincolato*			*0,00*	*0,00*	*0,00*
• *fondo crediti di dubbia esigibilità*			*1.904.115,91*	*1.904.115,91*	*1.201.774,60*
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	(–)		3.362.820,92	4.131.503,02	4.007.678,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-255.156,44**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		255.156,44	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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 O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			**COMPETENZA 2022**	**COMPETENZA 2023**	**COMPETENZA 2024**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.739.138,49	5.019.233,38	21.127.513,18
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		36.888.276,33	38.503.328,50	13.619.000,00
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	(–)		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	(–)		5.522.772,12	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	(–)		38.104.642,70	43.522.561,88	34.746.513,18
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*5.019.233,38*	*21.127.513,18*	*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			**0,00**	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			**COMPETENZA 2022**	**COMPETENZA 2023**	**COMPETENZA 2024**
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	(+)		5.522.772,12	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	(–)		5.522.772,12	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 :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(–)		255.156,44		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**-255.156,44**	**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	11.759.663,43	4.585.197,39	0,00	7.174.466,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.486.889,69	789.617,15	0,00	2.697.272,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.773.314,76	1.659.147,97	0,00	1.114.166,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.219.984,00	1.054.610,41	0,00	5.165.373,59
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.104.491,05	1.287.192,60	0,00	2.817.298,45
Totale entrate finali	**28.344.342,93**	**9.375.765,52**	**0,00**	**-9.375.765,52**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	97.011,75	88.990,92	0,00	8.020,83
Totale titoli	**28.441.354,68**	**9.464.756,44**	**0,00**	**-9.367.744,69**

	Residui 31/12/2021	**Pagamenti**	**Minori residui**	**Residui alla data della verifica**
Titolo 1 - Spese correnti	11.895.404,29	10.508.693,14	0,00	1.386.711,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.687.287,78	771.700,84	0,00	915.586,94
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale spese finali	**13.582.692,07**	**11.280.393,98**	**0,00**	**2.302.298,09**
Titolo 4 - Rimborso quote di prestiti	8.108,93	8.108,93	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.129.227,36	578.173,19	0,00	551.054,17
Totale titoli	**14.720.028,36**	**11.866.676,10**	**0,00**	**2.853.352,26**

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 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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 11/7/2022;
- 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 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, 19/7/2022

L’organo di revisione

Beatrice Conti

Monica Medici

Vener Ognibene
(assente giustificato)