

RELAZIONE SALVAGUARDIA COMUNE DI URBINO©

Verbale n 30 del 26.07.2022

COMUNE DI URBINO

PROVINCIA DI PESARO

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

L'Organo di Revisione Rag. Carla Cecchetelli, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n.128 del 23.12.2019 ha esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 21.07.2022 ad oggetto: "Salvaguardia equilibri di bilancio di esercizio finanziario 2022. Variazione di bilancio – assestamento generale di bilancio – Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi"

PREMESSA

In data 24-02-2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 verbale n. 3 del 07.02.2022.

In data 29.04.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 verbale n. 11 del 06.04.2022 determinando un risultato di amministrazione di euro 15.816.595,48 così composto:

fondi accantonati	per euro 9.364.950,77;
fondi vincolati	per euro 5.061.333,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 118.171,62;
fondi disponibili	per euro 1.272.140,09.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 6.976,15;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020(vincoli di legge) per euro 94.243,39.

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, con deliberazione n.42 del 30.05.2022.

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

- verbale n. 12 del 26.04.2022
- verbale n. 18 del 24.05.2022



verbale n. 21 del 25.05.2022

verbale n. 25 del 27.06.2022.

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 n° 58 del 07.04.2022.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.337.025,95 così composta:

fondi accantonati	per euro	39.967,06;
fondi vincolati	per euro	1.969.292,80 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	116.016,09;
fondi disponibili/liberi	per euro	211.750,00.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

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

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	559.922,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	157.427,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	125.101,00
Saldo complessivo	-€	527.596,00

L'Ente non ha avuto la necessità di *adeguare* le risultanze del rendiconto 2021 in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione

In data 22.07.2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 22.07.2022
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi. Il Responsabile del Settore Contenzioso Contratti ha dichiarato l'esistenza di un debito fuori bilancio con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la mancata segnalazione da parte 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;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in quanto non risultano squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 22.07.2022;

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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha coordinato il lavoro degli altri Responsabili* per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 27.06.2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Settori 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;



- 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 €. 4.918,24 a seguito della sentenza Tar Marche n.312/2022 e che lo stesso verrà finanziato utilizzando l'avanzo libero.

I Responsabili dei Settori 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 Responsabili di settore 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 73.597,00 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 55.196,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *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.

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.

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.

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 1.007.641,40 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 343.539,83 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 664.101,57.

per quanto riguarda l'avanzo vincolato di amministrazione viene utilizzato:
euro 247.567,66 per avanzo vincolato ambito;

euro 69.000,00 da avanzo vincolato fondone di cui euro 49.000,00 per maggiori spese energia elettrica (per tamponare l'aumento del costo dell'energia elettrica e del gas, facoltà concessa dall'art. 37-ter del Decreto Legge n.21 del 2022 (convertito con Legge n.51/2022) ed euro 20.000,00 per sconto su affitti attivi Comune legati al periodo di chiusura Covid;

euro 15.972,17 avanzo vincolato da maggiori ristori per imposta di soggiorno per finanziare le attività culturali;

euro 4.000,00 avanzo vincolato da Regione per attività culturali per finanziare contributi

€. 7.000,00 vincolato per protezione civile;

l'importo di euro **664.101,57** derivante da avanzo libero (non essendo il Comune né in disequilibrio, né in anticipazione di tesoreria, né per quanto riguarda la cassa di non utilizzo di entrate vincolate) che andrà a finanziare:

- euro 72.000,00 maggiori spese per appalto calore ed euro 19.000,00 maggiori spese carburante (possibilità concessa di D.L. 21/2022 convertito in Legge 51/22
- euro 3.000,00 per acquisto beni strumentali asili nido;
- euro 4.918,24 per riconoscimento debito fuori bilancio servizi educativi;
- euro 25.000,00 installazione e rasatura pavimento palestra Palaferro;
- euro 4.100,00 per rifacimento porta macelleria Via Raffaello;
- euro 10.000,00 per manutenzione straordinaria impianto idrico Palazzetto dello Sport;
- euro 5.000,00 per sistemazione giochi area monumento Raffaello;
- euro 27.000,00 per area del monumento Raffaello e del vista point delle vigne ;
- euro 75.000,00 per demolizione Osca e K2;
- euro 37.000,00 per acquisto terreno località Fontesecca;
- euro 50.000,00 per manutenzione straordinaria strade;
- euro 20.000,00 per manutenzione straordinaria fabbricato Via Gagarin;
- euro 25.000,00 per acquisto beni strumentali Stadio Montefeltro,
- euro 72.083,33 per cofinanziamento per lavori di restauro e risanamento Teatro Sanzio



- euro 215.000,00 per cofinanziamento pista di atletica originariamente prevista con le alienazioni.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 909.899,51	€ -	€ 909.899,51
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.938.301,24	€ -	€ 4.938.301,24
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.337.025,95	€ 1.007.641,40	€ 3.344.667,35
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.792.138,00	€ 107.319,54	€ 11.899.457,54
2	Trasferimenti correnti	€ 3.426.999,63	€ 234.663,15	€ 3.661.662,78
3	Entrate extratributarie	€ 5.414.336,74	€ 96.781,64	€ 5.511.118,38
4	Entrate in conto capitale	€ 16.228.371,22	-€ 192.902,33	€ 16.035.468,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 53.376,11	€ -	€ 53.376,11
6	Accensione prestiti	€ 1.600.000,00	€ -	€ 1.600.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
	Totale	€ 44.331.049,70	€ 245.862,00	€ 44.576.911,70
	Totale generale delle entrate	€ 52.516.276,40	€ 1.253.503,40	€ 53.769.779,80

	Disavanzo di amministrazione		€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 21.568.679,88	€ 930.027,18	€ 22.498.707,06
2	Spese in conto capitale	€ 24.727.957,52	€ 323.476,22	€ 25.051.433,74
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 403.811,00	€ -	€ 403.811,00

5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
Totale generale delle spese		€ 52.516.276,40	€ 1.253.503,40	€ 53.769.779,80

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	------------------	----------------	-----------------------

	FONDO DI CASSA	€ 5.605.937,23		€ 5.605.937,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.370.842,73	€ 107.319,54	€ 18.478.162,27
2	Trasferimenti correnti	€ 4.516.647,80	€ 234.663,15	€ 4.751.310,95
3	Entrate extratributarie	€ 9.619.850,55	€ 96.781,64	€ 9.716.632,19
4	Entrate in conto capitale	€ 20.956.392,29	-€ 192.902,33	€ 20.763.489,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 104.166,71	€ -	€ 104.166,71
6	Accensione prestiti	€ 2.877.360,42	€ -	€ 2.877.360,42
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.972.281,19	€ -	€ 3.972.281,19
Totale		€ 62.483.369,69	€ 245.862,00	€ 62.729.231,69
Totale generale delle entrate		€ 68.089.306,92	€ 245.862,00	€ 68.335.168,92

1	Spese correnti	€ 26.267.951,37	€ 930.027,18	€ 27.197.978,55
2	Spese in conto capitale	€ 28.800.060,72	€ 323.476,22	€ 29.123.536,94
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 568.050,82	€ -	€ 568.050,82
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.709.525,08	€ -	€ 3.709.525,08
Totale generale delle spese		€ 61.411.415,99	€ 1.253.503,40	€ 62.664.919,39

SALDO DI CASSA	€ 6.677.890,93	-€ 1.007.641,40	€ 5.670.249,53
-----------------------	----------------	-----------------	----------------

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>	€ 11.756.138,00	€ -	€ 11.756.138,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.424.336,46	€ 63.103,63	€ 3.487.440,09
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.601.735,54	€ 96.000,00	€ 4.697.735,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 23.435.310,13	€ -	€ 23.435.310,13
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
	Totale	€ 49.033.348,13	€ 159.103,63	€ 49.192.451,76
	Totale generale delle entrate	€ 49.033.348,13	€ 159.103,63	€ 49.192.451,76
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.318.802,00	€ 159.103,63	€ 19.477.905,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 23.480.946,13	€ -	€ 23.480.946,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 417.772,00	€ -	€ 417.772,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
	Totale generale delle spese	€ 49.033.348,13	€ 159.103,63	€ 49.192.451,76

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>	€ 11.755.138,00	€ -	€ 11.755.138,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.511.234,46		€ 3.511.234,46
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.558.735,54	€ 96.000,00	€ 4.654.735,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 16.345.173,12	€ -	€ 16.345.173,12
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
Totale		€ 41.986.109,12	€ 96.000,00	€ 42.082.109,12
Totale generale delle entrate		€ 41.986.109,12	€ 96.000,00	€ 42.082.109,12

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.347.150,00	€ 96.000,00	€ 19.443.150,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 16.390.809,12	€ -	€ 16.390.809,12
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 432.322,00	€ -	€ 432.322,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.065.828,00	€ -	€ 2.065.828,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.750.000,00	€ -	€ 3.750.000,00
Totale generale delle spese		€ 41.986.109,12	€ 96.000,00	€ 42.082.109,12

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 171.315,29
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 622.759,03
Avanzo di amministrazione	€ 1.007.641,40
TOTALE POSITIVI	€ 1.801.715,72
Minori entrate (tipologie)	€ 376.897,03
Maggiori spese (programmi)	€ 1.424.818,69
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.801.715,72

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 27.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 159.103,63
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 186.103,63
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 186.103,63
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 186.103,63

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 27.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 96.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 123.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 123.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 123.000,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 19 del 25.05.2022 .

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:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2.022	2.023	2.024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	5.065.937,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		909.899,51	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		21.072.238,70	19.941.313,63	19.921.108,00
			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		22.498.707,06	19.477.905,63	19.443.150,00
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.186.788,75	1.186.920,55	1.186.920,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		403.811,00	417.772,00	432.322,00
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			920.379,85	45.636,00	45.636,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.233.221,07	-	-
			-	-	-
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>	(+)		200.000,00	-	-
			-	-	-

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	602.958,00	45.636,00	45.636,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		90.116,78	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.111.446,28	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.938.301,24	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.688.845,00	23.435.310,13	16.345.173,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	602.958,00	45.636,00	45.636,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	25.051.433,74	23.480.946,13	16.390.809,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		90.116,78	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	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	€ 7.453.162,27	€ 1.183.181,84	€ 2.704,52	€ 6.272.684,95
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.703.500,91	€ 755.024,86	€ 38.094,81	€ 986.570,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.411.891,49	€ 1.318.609,74	€ 6.076,57	€ 4.099.358,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.569.654,94	€ 460.728,41	€ 368,88	€ 6.109.295,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 50.790,60	€ -	€ -	€ 50.790,60
Totale entrate finali	€ 21.189.000,21	€ 3.717.544,85	€ 47.244,78	-€ 3.670.300,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.677.360,42	€ 414.039,85	€ -	€ 1.263.320,57
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 10.829,25	€ 3.189,00	€ -	€ 7.640,25
Totale titoli	€ 22.877.189,88	€ 4.134.773,70	€ 47.244,78	€ 18.789.660,96

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.563.008,74	€ 3.957.061,58	€ -	€ 605.947,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.929.535,20	€ 1.150.496,12	€ -	€ 779.039,08
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 6.492.543,94	€ 5.107.557,70	€ -	€ 1.384.986,24
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 325.786,94	€ 265.594,12	€ -	€ 60.192,82
Totale titoli	€ 6.818.330,88	€ 5.373.151,82	€ -	€ 1.445.179,06

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 21.07.2022 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'esistenza di un debito fuori bilancio per l'importo di euro 4.918,24 e finanziato con la presente variazione tramite applicazione dell'avanzo libero;
- 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.

Li, 26.07.2022

Il revisore unico

Carla Ceccherelli

