

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

RAZIONE PROVINCIALE DI PESARO E URBINO	
P R O T.	21 LUG. 2022
N° 26054	
Tit. 001	Cat. 2a Fasc. 1/2022

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 20/07/2022

Parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e sull'assestamento generale di bilancio

L'anno 2022, il giorno 20 del mese di luglio presso la sede della Provincia di Pesaro e Urbino, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- dott. Fabio Mora, presidente;
- dott. Carlo Volpe, componente;
- rag. Alessandro Mezzanotte, componente;

si sono riuniti su convocazione del presidente allo scopo di esaminare la proposta di delibera di Consiglio Provinciale n. 1099 del 30/06/2022 recante la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024.

VISTI

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, secondo cui mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.), in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- il punto 4.2, lettera g), del principio contabile Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

RICHIAMATI:

- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2 del 23/02/2022 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024;
- il parere dell'Organo di revisione sul bilancio di previsione 2022-2024, di cui al verbale n. 1 del 13/01/2022;
- gli atti deliberativi adottati dopo l'approvazione del bilancio di previsione e segnatamente la delibera di Consiglio provinciale n. 22 del 08/06/2022 con la quale sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2022-2024;
- il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 15 del 29/04/2022 con il quale è stato accertato al 31/12/2021 un risultato di amministrazione complessivo pari ad euro 17.081.660,13 così composto:
parte accantonata per euro 10.761.541,28;
parte vincolata per euro 5.843.554,44;

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022



parte destinata agli investimenti per euro 204.449,55;
parte disponibile per euro 272.114,36.

CONSIDERATO

- che fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 2.064.062,00 giusta deliberazione di Consiglio Provinciale n. 22 del 08/06/2022, così composta (tenuto conto della rettifica dell'errore materiale contenuto nell'atto):

fondi accantonati per euro 47.155,54;
fondi vincolati per euro 2.016.906,46;

- che si rende necessario attuare la verifica delle voci di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, adeguando le previsioni;

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), e segnatamente dei seguenti documenti allegati alla proposta di deliberazione:

- a. gli elenchi delle variazioni di competenza per gli anni 2022-2024;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- c. la relazione sulle società e organismi partecipati in merito ai risultati di bilancio 2021 e sulla consistenza del relativo fondo rischi;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi e dal dirigente del servizio finanziario o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento, nonché la dichiarazione attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi e né nei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la relazione ricognitiva del dirigente del servizio finanziario in merito alla salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio 2022-2024 dalla quale non emergono particolari criticità;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 01/01/2022;
- i. la relazione sul contenzioso delle cause in corso aggiornata al 22/06/2022.

Con nota prot. 25018/2022 del 12/07/2022 il Dirigente del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti e/o 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.

Dagli atti e documenti a corredo dell'operazione di salvaguardia emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare limitatamente all'importo di euro 1.606,17 derivante da una sentenza esecutiva n. 192/2022 del Tribunale di Urbino; tale debito fuori bilancio è in corso di riconoscimento ai sensi dell'art. 194, 1° comma, del D. Lgs. 267/2000 e trova copertura finanziaria nel capitolo 11110/0 "Spese per sentenze di condanna esecutive, rimborso danni e per transazioni" del vigente bilancio.

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 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, in sede di variazione di bilancio del 08/6/2022, ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 197.436,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022), che si aggiunge alla somma di euro 800.000,00 finanziata con la variazione in esame mediante applicazione dell'avanzo vincolato – parte accantonata.

L'Ente, inoltre, ha previsto l'incremento del predetto fondo per euro 44.615,09 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

Con riguardo alle specifiche modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, l'Organo di revisione ha 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.

In merito ai Fondi del PNRR, 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, in proposito, 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 nel rispetto della FAQ n. 47 del 03/12/2021 di Arconet.

L'Organo di Revisione non ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 il cui documento risulta in fase di predisposizione.

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.

Il Collegio ha altresì verificato la regolarità del calcolo del FCDE e 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 è stato incrementato di euro 90.000,00 (da euro 574.492,30 ad euro 637.492,30) e risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate, come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, la cui consistenza non è stata modificata ritenendo il fondo capiente e congruo sulla base della relazione aggiornata sul contenzioso redatta all'Ufficio Affari legali.

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 e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare l'accantonamento richiesto dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016, il quale rimane appostato ad euro 7.305, nonostante un miglioramento dei risultati di esercizio delle società partecipate che ne avrebbe consentito una riduzione.

L'Ente ha azzerato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali avendo rispettato i tempi medi di pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito commerciale in ossequio alla L. 145/2018, art. 1, comma 867.

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 1.086.480,62 così composta:

fondi accantonati per euro 853.581,28;

fondi vincolati per euro 63.777,20;

fondi destinati agli investimenti per euro 169.122,14;

e destinata:

a spese correnti per euro 907.358,48;

a spese in conto capitale per euro 179.122,14;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.201.106,28	€ -	€ 1.201.106,28
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.608.373,95	€ -	€ 6.608.373,95
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.064.062,00	€ 1.086.480,62	€ 3.150.542,62
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 29.544.477,41	-€ 1.553.477,41	€ 27.991.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 8.582.100,65	€ 11.168.622,52	€ 19.750.723,17
3	Entrate extratributarie	€ 7.829.262,14	€ 136.489,13	€ 7.965.751,27
4	Entrate in conto capitale	€ 46.785.710,15	€ 1.313.194,58	€ 48.098.904,73
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.750.000,00	€ -	€ 2.750.000,00
6	Accensione prestiti	€ 6.850.000,00	€ -	€ 6.850.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 18.160.024,72	€ -	€ 18.160.024,72
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.627.500,00	€ 2.853.220,36	€ 19.480.720,36
Totale		€ 137.129.075,07	€ 13.918.049,18	€ 151.047.124,25
Totale generale delle entrate		€ 147.002.617,30	€ 15.004.529,80	€ 162.007.147,10
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 41.194.383,50	€ 10.658.992,72	€ 51.853.376,22
2	Spese in conto capitale	€ 60.882.898,05	€ 1.492.316,72	€ 62.375.214,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 6.850.000,00	€ -	€ 6.850.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 3.287.811,03	€ -	€ 3.287.811,03
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 18.160.024,72	€ -	€ 18.160.024,72
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.627.500,00	€ 2.853.220,36	€ 19.480.720,36
Totale generale delle spese		€ 147.002.617,30	€ 15.004.529,80	€ 162.007.147,10

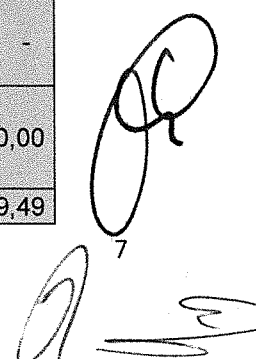
TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 14.620.281,70		€ 14.620.281,70
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 32.750.131,92	-€ 1.553.477,41	€ 31.196.654,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 27.707.232,33	€ 11.168.622,52	€ 38.875.854,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 13.018.109,44	€ 136.489,13	€ 13.154.598,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 43.059.806,35	€ 1.313.194,58	€ 44.373.000,93
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.792.498,92	€ -	€ 2.792.498,92
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 6.850.000,00	€ -	€ 6.850.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 18.160.024,72	€ -	€ 18.160.024,72
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.687.370,37	€ 2.853.220,36	€ 21.540.590,73
	Totale	€ 163.025.174,05	€ 13.918.049,18	€ 176.943.223,23
	Totale generale delle entrate	€ 177.645.455,75	€ 13.918.049,18	€ 191.563.504,93
1	<i>Spese correnti</i>	€ 59.709.831,40	€ 10.568.992,72	€ 70.278.824,12
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 54.364.064,35	€ 1.492.316,72	€ 55.856.381,07
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 6.850.000,00	€ -	€ 6.850.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.201.735,25	€ -	€ 3.201.735,25
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 18.160.024,72	€ -	€ 18.160.024,72
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 19.287.711,53	€ 2.853.220,36	€ 22.140.931,89
	Totale generale delle spese	€ 161.573.367,25	€ 14.914.529,80	€ 176.487.897,05
	SALDO DI CASSA	€ 16.072.088,50	-€ 996.480,62	€ 15.075.607,88

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 29.694.977,41	-€ 1.053.477,41	€ 28.641.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 6.474.599,18	€ 10.431.834,91	€ 16.906.434,09
3	Entrate extratributarie	€ 3.306.878,25	-€ 16.021,70	€ 3.290.856,55
4	Entrate in conto capitale	€ 22.428.113,65	€ 2.434.438,00	€ 24.862.551,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.200.000,00	€ -	€ 2.200.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.611.567,27	€ 7.745.961,72	€ 18.357.528,99
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.772.500,00	-€ 742.500,00	€ 16.030.000,00
Totale		€ 91.488.635,76	€ 18.800.235,52	€ 110.288.871,28
Totale generale delle entrate		€ 91.488.635,76	€ 18.800.235,52	€ 110.288.871,28

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 35.606.174,82	€ 9.352.335,80	€ 44.958.510,62
2	Spese in conto capitale	€ 24.988.720,85	€ 2.444.438,00	€ 27.433.158,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 3.509.672,82	€ -	€ 3.509.672,82
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 10.611.567,27	€ 7.745.961,72	€ 18.357.528,99
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.772.500,00	-€ 742.500,00	€ 16.030.000,00
Totale generale delle spese		€ 91.488.635,76	€ 18.800.235,52	€ 110.288.871,28

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 29.694.977,41	-€ 1.053.477,41	€ 28.641.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 6.440.293,30	€ 10.672.566,19	€ 17.112.859,49

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022



3	Entrate extratributarie	€ 3.229.263,48	-€ 7.621,70	€ 3.221.641,78
4	Entrate in conto capitale	€ 9.758.131,40	€ 3.891.645,62	€ 13.649.777,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.900.000,00	€ -	€ 1.900.000,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.772.500,00	-€ 692.500,00	€ 16.080.000,00
Totale		€ 67.795.165,59	€ 12.810.612,70	€ 80.605.778,29
Totale generale delle entrate		€ 67.795.165,59	€ 12.810.612,70	€ 80.605.778,29

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 35.414.566,68	€ 9.601.467,08	€ 45.016.033,76
2	Spese in conto capitale	€ 12.018.507,90	€ 3.901.645,62	€ 15.920.153,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 3.589.591,01	€ -	€ 3.589.591,01
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.772.500,00	-€ 692.500,00	€ 16.080.000,00
Totale generale delle spese		€ 67.795.165,59	€ 12.810.612,70	€ 80.605.778,29

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 242.979,88
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.072.186,63
Avanzo di amministrazione	€ 1.086.480,62
TOTALE POSITIVI	€ 4.401.647,13
Minori entrate (tipologie)	€ 565.357,64
Maggiori spese (programmi)	€ 3.836.289,49
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 4.401.647,13

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 48.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.265.797,58
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 3.313.797,58
Minori entrate (tipologie)	€ 25.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 3.288.797,58
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 3.313.797,58

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 45.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.967.136,49
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 5.012.136,49
Minori entrate (tipologie)	€ 20.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 4.992.136,49
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 5.012.136,49

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale, spesa che al contrario presenta una riduzione, sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 14, commi 7 e 9 (che ha modificato il comma 557 della legge 296/2006) del D.L. n. 78/2010, come attestati e indicati nella proposta deliberativa in esame.

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
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.620.281,7 0		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.201.106,28	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	55.707.474,4 4	48.838.790,6 4	48.976.001,2 7
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	(-)	51.853.376,2 2	44.958.510,6 2	45.016.033,7 6
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		637.492,30	513.615,70	505.561,50
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	(-)	3.287.811,03	3.509.672,82	3.589.591,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		96.228,64	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)		1.767.393,47	370.607,20	370.376,50

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>	(+)		2.925.242,71 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		96.228,64 96.228,64	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.788.864,82	370.607,20	370.376,50
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⁾	(+)		225.299,91	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.608.373,95	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		57.698.904,7 3	27.062.551,6 5	15.549.777,0 2
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	(-)		96.228,64	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	(-)		2.750.000,00	2.200.000,00	1.900.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.788.864,82	370.607,20	370.376,50
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>	(-)		62.375.214,7 7 0,00	27.433.158,8 5 0,00	15.920.153,5 2 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			4.100.000,00	-2.200.000,00	-1.900.000,00

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	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.750.000,00	2.200.000,00	1.900.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.850.000,00	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	(-)	2.925.242,71		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.925.242,71	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	3.205.654,51	2.257.551,09	80.577,75	1.028.681,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.125.131,68	847.173,12	0,01	18.277.958,57
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.188.847,30	573.745,95	31.556,01	4.646.657,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.026.163,01	203.229,27	0,00	4.822.933,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	42.498,92	0,00	0,00	42.498,92
Totale entrate finali	32.588.295,42	3.881.699,43	112.133,77	28.818.729,76
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	2.059.870,37	20.103,61	0,00	2.039.766,76
Totale titoli	34.648.165,79	3.901.803,04	112.133,77	30.858.496,52

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	19.062.940,20	10.356.369,93	0,00	8.706.570,27
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.644.002,54	1.946.485,12	0,00	697.517,42
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	21.706.942,74	12.302.855,05	0,00	9.404.087,69
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	10.152,86	10.152,86	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	2.660.211,53	1.108.192,16	0,00	1.552.019,37
Totale titoli	24.377.307,13	13.421.200,07	0,00	10.956.107,06

Il Collegio, preso atto delle dichiarazioni rese dai dirigenti dei servizi circa l'insussistenza di situazioni pregiudizievoli per gli equilibri e l'assestamento di bilancio, pur tuttavia ritiene in ogni caso di raccomandare all'Ente un monitoraggio costante delle partite in essere in ordine alla gestione dei residui attivi e passivi.

Per effetto delle variazioni proposte, l'Organo di revisione invita l'Ente a modificare coerentemente il DUP e di conseguenza il piano investimenti e il programma opere pubbliche contenute nel medesimo Documento;

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.

RITENUTO:

- che dette variazioni, sia di entrata che di spesa, si prospettano coerenti, attendibili, nonché congrue in relazione all'attività ed ai programmi previsti dall'Ente;
- che tali variazioni non alterano l'equilibrio finanziario dell'Ente per il triennio considerato come di seguito indicato:

VARIAZIONI ENTRATE				VARIAZIONI USCITE			
Entrate correnti Titoli 1, 2 e 3	+	2022	11.470.410,71	Uscite correnti Titolo 1	+	2022	11.930.951,60
		2023	10.861.462,43			2023	15.343.088,26
		2024	11.105.593,71			2024	13.165.281,54
	-	2022	1.718.776,47		-	2022	1.271.958,88
		2023	1.499.126,63			2023	3.546.314,46
		2024	1.494.126,63			2024	3.563.814,46

Entrate c/capitale Titolo 4	+	2022	1.313.194,58	Uscite c/capitale Titolo 2	+	2022	1.492.316,72
		2023	2.434.438,00			2023	
		2024	3.891.645,62			2024	3.901.645,62
	-	2022			-	2022	
		2023				2023	
		2024				2024	
Entrate da riduzioni attività finanziarie Titolo 5	+/-	2022		Uscite per incremento attività finanziarie Titolo 3	+/-	2022	
		2023				2023	
		2024				2024	
Entrate da accensione prestiti e anticipazioni Titoli 6 e 7	+/-	2022		Uscite per rimborso prestiti e chiusura anticipazioni Titoli 4 e 5	+/-	2022	
		2023	7.745.961,72			2023	7.745.961,72
		2024				2024	
Entrate per conto terzi e partite di giro Titolo 9	+/-	2022	2.853.220,36	Uscite per conto terzi e partite di giro Titolo 7	+/-	2022	2.853.220,36
		2023	-742.500,00			2023	-742.500,00
		2024	-692.500,00			2024	-692.500,00
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	+/-	2022					
		2023					
		2024					
Fondo pluriennale vincolato spese in c/capitale	+/-	2022					
		2023					
		2024					
Utilizzo avanzo di Amministrazione	+	2022	1.086.480,62				
		2023					
		2024					
	-	2022					
		2023					
		2024					
TOTALE VARIAZIONI		2022	15.004.529,80	TOTALE VARIAZIONI		2022	15.004.529,80
		2023	18.800.235,52			2023	18.800.235,52
		2024	12.810.612,70			2024	12.810.612,70

VERIFICATO:

- 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;

- che le variazioni riguardanti la spesa del personale, come sopra esposto, consentono di mantenere il rispetto del limite di cui all'art. 14, commi 7 e 9, del D.L. n. 78/2010 (contenimento della spesa con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013);

- che non è previsto il ricorso a nuovi prestiti per il finanziamento di spesa d'investimento e quindi il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL risulta invariato come da bilancio di previsione;

- la congruità del fondo di riserva di competenza e di cassa che sono stati ambedue incrementati di euro 21.959,26 rispetto a quanto determinato in sede di bilancio di previsione;
- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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;

PRESO ATTO del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del servizio finanziario, dott. Marco Domenicucci, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000;

tutto quanto sopra premesso, esaminato e considerato, l'Organo di revisione

ESPRIME

a norma dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), del D.Lgs. 267/2000 parere favorevole:

- sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui; nonché
- sulla variazione di bilancio di previsione 2022-2024 proposta, nell'intesa che nel corso della gestione venga assicurato il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019.

L'Organo di Revisione: dott. Fabio Mora

dott. Carlo Volpe

rag. Alessandro Mezzanotte