

IL REVISORE UNICO

Verbale n.12 del 26.07.2022

COMUNE DI BIBBONA

PROVINCIA DI LIVORNO

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

PREMESSA

In data 03.03.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere n.4 del 28.02.2022).

In data 28.04.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione n.7 del 27.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 8.861.274,74 così composto:

fondi accantonati	per euro 4.922.339,01;
fondi vincolati	per euro 847.994,28 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 958.691,83;
fondi disponibili	per euro 2.132.249,62.

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. 37 del 31.05.2022

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

Delibera 36 del 31.05.2022 cfr parere n. 10 del 25.05.2022.

Delibera 35 del 31.05.2022 di ratifica delibera G.C. n.52 del 05/05/2022 (cfr verbale n. 8 del 5.05.2022).

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° 89 del 7.07.2022

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

Delibera n° 87 del 7.07.2022

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.:

Atto	NUMERO	DATA
Determina	0000070	08/03/2022
Determina	0000177	20/04/2022
Determina	0000219	10/05/2022
Determina	0000303	13/06/2022
Determina	0000321	17/06/2022
Determina	0000322	17/06/2022

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 215.279,98 così composta:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021			utilizzo con precedenti variazioni	8.861.274,74
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		4.666.117,85	0,00	4.666.117,85
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021		0,00		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00		0,00
Fondo perdite società partecipate		30.000,00	0,00	30.000,00
Fondo contenzioso		148.000,00	0,00	148.000,00
Altri accantonamenti		78.221,16	0,00	78.221,16
	Totale parte accantonata (B)	4.922.339,01		4.922.339,01
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:		555.979,66	-214.538,01	265.441,65
BUONI PASTO	2.504,18		-2.504,18	0,00
PROVENTI DA CONDONO	8.520,35		0,00	8.520,35
FONDO COVID	73.678,70		0,00	73.678,70
INCENTIVO OO PP	27.693,52		0,00	27.693,52
PROVENTI O U	416.178,24		-195.000,00	145.178,24
RESIDUI FONDI PRODUTTIVITA'	27.404,67		-17.033,83	10.370,84
Vincoli derivanti da trasferimenti		147.303,53	0,00	147.303,53
INTERVENTI RT - L.R. 68/2011	2.004,69		0,00	0,00
REGIONE TOSCANA	26.126,78		0,00	0,00
FUNZIONI DELEGATE REGIONE TOSCANA	119.172,06		0,00	0,00
				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		14.167,64	0,00	14.167,64
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		55.562,60	0,00	55.562,60
Altri vincoli		74.980,85	-741,97	74.238,88
				0,00
	Totale parte vincolata (C)	847.994,28	-215.279,98	632.714,30
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	958.691,83	0,00	808.691,83
				0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.132.249,62	0,00	2.132.249,62

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)	-€ 197.455,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 37.543,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 179.057,00
Saldo complessivo	-€ 338.969,00

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 21/07/2022
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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 del 21.07.2022 prot. 2022/7065 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Area 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;

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

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.

Le P.O. Responsabili di Area 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 16.000,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

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 formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 (parere n. 1 del 15.02.2022)

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

VERIFICA INTERMEDIA FCDE ENTRATE TRIBUTARIE								
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
Stanziato ad oggi	Accertato ad oggi	Incassato ad oggi (c/competenza)	% incassi "storica" utilizzata per il calcolo a preventivo	Incidenza attuale incassato su stanziano (c/a)	Incidenza attuale incassato su accertato (c/b)	% da applicare per ricalcolo fcde	Base per ricalcolo fcde	Fcde (h*g)
3.695.000,00	1.109.619,56	871.265,33	83,29%	23,90%	78,52%	16,71%	3.695.000,00	617.434,50
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO IN SEDE DI PREVISIONE								589.027,50
differenza								28.407,00
ADEGUAMENTO FCDE IN SEDE DI ASSESTAMENTO								28.407,00

VERIFICA INTERMEDIA FCDE VENDITA DI BENI E SERVIZI								
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
Stanziato ad oggi	Accertato ad oggi	Incassato ad oggi (c/competenza)	% incassi "storica" utilizzata per il calcolo a preventivo	Incidenza attuale incassato su stanziano (c/a)	Incidenza attuale incassato su accertato (c/b)	% da applicare per ricalcolo fcde	Base per ricalcolo fcde	Fcde (h*g)
740.048,00	621.279,25	327.016,72	91,05%	44,19%	52,64%	8,95%	740.048,00	66.234,30
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO IN SEDE DI PREVISIONE								56.255,05
DIFFERENZA								9.979,25
ADEGUAMENTO FCDE IN SEDE DI ASSESTAMENTO								9.979,25

VERIFICA INTERMEDIA FCDE SANZIONI								
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
Stanziato ad oggi	Accertato ad oggi	Incassato ad oggi (c/competenza)	% incassi "storica" utilizzata per il calcolo a preventivo	Incidenza attuale incassato su stanziano (c/a)	Incidenza attuale incassato su accertato (c/b)	% da applicare per ricalcolo fcde	Base per ricalcolo fcde	Fcde (h*g)
140.000,00	110.000,00	36.938,55	64,02%	26,38%	33,58%	35,98%	140.000,00	50.372,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO IN SEDE DI PREVISIONE								50.372,00
DIFFERENZA								0,00
ADEGUAMENTO FCDE IN SEDE DI ASSESTAMENTO								0,00

VERIFICA INTERMEDIA FCDE INTERESSI ATTIVI								
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)

Stanziato ad oggi	Accertato ad oggi	Incassato ad oggi (c/competenza)	% incassi "storica" utilizzata per il calcolo a preventivo	Incidenza attuale incassato su stanziato (c/a)	Incidenza attuale incassato su accertato (c/b)	% da applicare per ricalcolo fcde	Base per ricalcolo fcde	Fcde (h*g)
10.000,00	6.002,48	2.649,82	98,27%	26,50%	44,15%	1,73%	10.000,00	173,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO IN SEDE DI PREVISIONE								86,50
DIFFERENZA								86,50
ADEGUAMENTO FCDE IN SEDE DI ASSESTAMENTO								86,50

VERIFICA INTERMEDIA FCDE RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE								
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
Stanziato ad oggi	Accertato ad oggi	Incassato ad oggi (c/competenza)	% incassi "storica" utilizzata per il calcolo a preventivo	Incidenza attuale incassato su stanziato (c/a)	Incidenza attuale incassato su accertato (c/b)	% da applicare per ricalcolo fcde	Base per ricalcolo fcde	Fcde (h*g)
138.750,00	81.283,60	41.540,54	94,33%	32,26%	51,11%	5,67%	128.750,00	7.300,13

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STANZIATO IN SEDE DI PREVISIONE								6.718,95
DIFFERENZA								1.148,18
ADEGUAMENTO FCDE IN SEDE DI ASSESTAMENTO								1.148,18

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

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dagli uffici interessati, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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 226.000,00 così composta:

fondi vincolati per euro 76.000,00 ;
fondi destinati agli investimenti per euro 150.000,00;

e destinata per euro 76.000,00 a rimborso oneri di urbanizzazione;
per euro 150.000,00 a sistemazione vie piazze e marciapiedi;

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	€ 335.829,85	€ -	€ 335.829,85
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 633.566,27	€ -	€ 633.566,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 215.279,98	€ 226.000,00	€ 441.279,98
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.185.000,00	€ 170.000,00	€ 6.355.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 534.000,00	€ 101.750,00	€ 635.750,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.605.198,00	€ 99.000,00	€ 1.704.198,00
4	Entrate in conto capitale	€ 1.063.518,48	€ 135.000,00	€ 1.198.518,48
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00
6	Accensione prestiti	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.441.700,00	€ -	€ 3.441.700,00
Totale		€ 15.029.416,48	€ 505.750,00	€ 15.535.166,48
Totale generale delle entrate		€ 16.214.092,58	€ 731.750,00	€ 16.945.842,58

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 8.464.114,14	€ 370.750,00	€ 8.834.864,14
2	Spese in conto capitale	€ 2.893.518,32	€ 361.000,00	€ 3.254.518,32
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 114.760,12	€ -	€ 114.760,12
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.441.700,00	€ -	€ 3.441.700,00
Totale generale delle spese		€ 16.214.092,58	€ 731.750,00	€ 16.945.842,58

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 5.210.062,58	I	€ 5.210.062,58
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.888.196,28	€ 170.000,00	€ 9.058.196,28
2	Trasferimenti correnti	€ 602.606,02	€ 101.750,00	€ 704.356,02
3	Entrate extratributarie	€ 2.628.021,07	€ 99.000,00	€ 2.727.021,07
4	Entrate in conto capitale	€ 1.281.179,17	€ 135.000,00	€ 1.416.179,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 958.537,73	€ -	€ 958.537,73
6	Accensione prestiti	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.484.012,79	€ -	€ 3.484.012,79
Totale		€ 19.142.553,06	€ 505.750,00	€ 19.648.303,06
Totale generale delle entrate		€ 24.352.615,64	€ 505.750,00	€ 24.858.365,64

1	Spese correnti	€ 9.301.439,03	€ 331.696,08	€ 9.633.135,11
2	Spese in conto capitale	€ 3.122.702,44	€ 361.000,00	€ 3.483.702,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 114.760,12	€ -	€ 114.760,12
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.665.799,13	€ -	€ 3.665.799,13
Totale generale delle spese		€ 17.504.700,72	€ 692.696,08	€ 18.197.396,80

SALDO DI CASSA	€ 6.847.914,92	-€ 186.946,08	€ 6.660.968,84
-----------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 12.066,08
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 505.750,00
Avanzo di amministrazione	€ 226.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 743.816,08
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 743.816,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 743.816,08

2023	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -

TOTALE NEGATIVI	€	-
------------------------	----------	----------

2024		
FPV entrata	€	-
Minori spese (programmi)	€	-
Minore FPV spesa (programmi)	€	-
Maggiori entrate (tipologie)	€	-
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	€	-
Minori entrate (tipologie)	€	-
Maggiori spese (programmi)	€	-
Maggiore FPV spesa (programmi)	€	-
TOTALE NEGATIVI	€	-

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. 4 del 28.02.2022, in occasione dell'esame del bilancio di previsione e 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		I	2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.210.062,58			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		335.829,85	24.554,65	24.554,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.694.948,00	7.827.048,00	7.806.648,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		8.566,43	17.132,86	17.132,86
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.834.864,14	7.677.325,72	7.658.541,64
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			24.554,65	24.554,65	24.554,65
- fondo crediti di dubbia esigibilità			742.080,93	636.636,00	625.842,00

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	(-)	114.760,12	141.409,79	169.793,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		89.720,02	50.000,00	20.000,00
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⁾	(+)	20.279,98	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	(+)	0,00	0,00	0,00
<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	(-)	110.000,00	50.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	421.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	633.566,27	910,39	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.998.518,48	2.977.042,43	1.618.132,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	8.566,43	17.132,86	17.132,86
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	(-)	900.000,00	950.000,00	600.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	110.000,00	50.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.254.518,32 910,39	2.060.819,96 0,00	1.021.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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
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	(+)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	20.279,98		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-20.279,98	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per

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	€ 5.014.770,96	€ 1.181.682,14	€ -	€ 3.833.088,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 68.606,02	€ 29.102,19	€ -	€ 39.503,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.326.526,91	€ 522.464,90	€ -	€ 804.062,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 217.660,69	€ 32.263,12	€ -	€ 185.397,57
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 58.537,73	€ -	€ -	€ 58.537,73
Totale entrate finali	€ 6.686.102,31	€ 1.765.512,35	€ -	€ 4.920.589,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 42.312,79	€ 3.208,50	€ -	€ 39.104,29
Totale titoli	€ 6.728.415,10	€ 1.768.720,85	€ -	€ 4.959.694,25

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.653.613,18	€ 933.533,18	€ -	€ 720.080,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 230.094,51	€ 218.542,58	€ -	€ 11.551,93
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.883.707,69	€ 1.152.075,76	€ -	€ 731.631,93
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 224.099,13	€ 87.657,34	€ -	€ 136.441,79
Totale titoli	€ 2.107.806,82	€ 1.239.733,10	€ -	€ 868.073,72

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

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono

garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 22/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- 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.

Foiano della Chiana li, 26.07.2022

Il revisore unico

Dott. Luca Vannuccini



