

COMUNE
DI
AREZZO



Collegio dei Revisori dei
Conti

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022/24**

PROPOSTA N° 2022/4539 DEL 12 MAGGIO 2022

VERBALE N. 16 DEL 16 MAGGIO 2022

PARERE N° 10

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

L'Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO" al punto n. 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" dispone quanto segue:

Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

*g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il **31 luglio di ogni anno**;*

L'art. 3, comma 5-sexiesdecies, del D.L. n. 228/2021 convertito dalla legge 15/2022 (c.d. decreto proroghe) ha disposto la proroga al 31 maggio 2022 dell'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, del bilancio di previsione 2022-2024 (art. 151 del D.Lgs. 267/2000 - All. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e delle relative delibere collegate.

PREMESSA

In data 20/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr Verbale n.35 parere n. 29 del 26/11/2021).

In data 28/4/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr Verbale n. 9 del 7 aprile 2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 82.566.348,73 così composto:

fondi accantonati	per euro 60.710.968,49;
fondi vincolati	per euro 8.402.235,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro 471.456,43;
fondi disponibili	per euro 12.981.688,14.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state adottate le seguenti Deliberazioni di Giunta Comunale con le quali è stato variato il bilancio di previsione 2022/24:

- deliberazione n. 5 del 18/01/2022 recante "Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 - variazione allo stanziamento dei residui presunti al termine dell'esercizio 2021 e conseguentemente alle dotazioni di cassa anno 2022";
- deliberazione n. 68 del 07/03/2022 recante "Rendiconto della gestione 2021 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi art. 228, comma 3, del Dlgs. n. 267/2000 e Riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ai sensi art. 1 comma 5 DM 14.7.2021.";
- deliberazione n. 135 del 11/04/2022 con la quale è stato approvato la variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, (cfr. verbale n. 10 parere n. 6 del 07/04/2022), ratificata con atto di CC n. 60 del 28/04/2022;

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. 6 del 18/01/2022;

Delibera n. 134 del 11/04/2022.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 133 del 11/04/2022 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione e il Piano della performance per le annualità 2022-2023 e 2024, variato poi in data 02/05/2022 con Delibera di Giunta Comunale n. 164.

Sinora non risulta applicata, alcuna quota di avanzo di amministrazione derivante dal rendiconto della gestione 2021.

In data 12/05/2022 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. Variazioni di competenza al bilancio triennale 2022-2024;
- b. Variazione di cassa al bilancio, annualità 2022;
- c. Variazione del fondo pluriennale vincolato, annualità 2022-2024;
- d. Allegato riportante i dati d'interesse del Tesoriere annualità 2022-2024;
- e. Prospetti dimostrativi della congruità degli accantonamenti nel Bilancio di Previsione 2022-24 del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per le annualità 2022-2023-2024;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. Programma delle gare di fornitura di beni e servizi di importo superiore a € 40.000,00 del biennio 2022-2023;
- h. Piano delle Alienazioni 2022/24.

Il Collegio, 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 52.254 del 11/04/2022 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;
- 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.

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

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.

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.

L'Ente ha provveduto a variare nel triennio 2022/2024 alcuni stanziamenti di entrata da soggetti pubblici (prevalentemente Stato e Regione) al fine di registrare i contributi che comportano una pari modifica delle correlate previsioni di uscita in relazione a specifiche progettualità.

Con la presente variazione viene inoltre contabilizzato il contributo di cui all'articolo 27, comma 2, del D.L. n.17/2022 finalizzato a garantire la continuità dei servizi erogati, di 250 milioni di euro per l'anno 2022, da destinare per 200 milioni di euro in favore dei comuni e per 50 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. L'importo riconosciuto al Comune di Arezzo ammonta ad euro 274.292,00.

Viene altresì recepito il contributo ministeriale finalizzato alla copertura dell'onere sostenuto dai comuni per l'incremento delle indennità di funzione da corrispondere ai sindaci ed agli amministratori locali comunali (importo previsto nello schema di decreto in corso di pubblicazione euro 197.062 per l'anno 2022, euro 295.593 per l'anno 2023 ed euro 433.537 per l'anno 2024).

L'Ente ha provveduto inoltre a registrare la quota parte (euro 166.161,67) del fondo ministeriale di 82,5 milioni di euro per l'anno 2022, istituito dall'articolo 1, comma 707, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, destinato a ristorare i comuni delle minori entrate derivanti dalla proroga fino al 31 marzo delle disposizioni in materia di esonero dal pagamento del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile destinati a mercati. E' stato pertanto ridotto lo stanziamento di entrata del capitolo relativo ai proventi da canone unico e contestualmente incremento il capitolo relativo ai trasferimenti correnti da Ministeri.

Inoltre, a seguito delle richieste pervenute ai responsabili di Servizi e Uffici, sul fronte delle entrate l'Ente ha provveduto a variare alcune previsioni di entrata corrente, quali IMU ordinaria, recupero

evasione IMU, proventi da canoni, dividendi, proventi da servizi e rette, nonché entrate correnti varie.

Per quanto concerne la spesa, sono state integrati alcuni capitoli di spesa per manutenzione ordinaria di stabili, strade e verde pubblico, trasporto scolastico, prestazioni di servizi e per spese di funzionamento dell'Ente. Sono stati altresì incrementati gli stanziamenti afferenti i rimborsi imposte, tasse ed oneri concessori, gli interventi di bonifica e pulizia della banca dati tributaria, il trasporto pubblico locale, gli incarichi professionali, l'aumento dei prezzi delle utenze (luce e gas), il fondo crediti dubbia esigibilità, gli stanziamenti afferenti allo sviluppo turistico e culturale della città. Sono stati inoltre previsti interventi a sostegno delle politiche per la famiglia, relativamente alla morosità incolpevole da parte dei nuclei familiari in situazioni di disagio, ai nuclei familiari i cui figli partecipino ai centri estivi e i contributi a sostegno dell'emergenza Ucraina.

Sono state rilevate economie di spesa relative alle quote di ammortamento mutui.

Il Collegio prende atto del finanziamento concesso a valere sul PNRR Missione 5 Componente 2 Investimento 2.1, relativo alle opere riportate in allegato al decreto del 4 aprile 2022 di scorrimento della graduatoria e erogazione dei contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale, previsti dall'art.1, comma 42, della legge n.160/2019.

Il Collegio ha verificato il perfezionamento da parte del Soggetto attuatore, in data 06/05/2022, degli atti di d'obbligo connessi all'accettazione del finanziamento concesso (euro 18.739.500,00 ripartito in nr. 21 opere pubbliche dettagliate nella proposta di delibera oggetto del presente parere).

Per quanto concerne gli organismi partecipati, il collegio rileva quanto segue:

I seguenti organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, non emergendo per essi la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016: Afm Spa, Coingas Spa, Arezzo Multiservizi Srl, Aisa Spa, Nuove Acque Spa.”

Per Aisa Spa in liquidazione, si registra una perdita di Euro 656.614, che il Liquidatore ha proposto di rinviare alla chiusura della liquidazione.

Si ricorda la non incidenza sul fondo perdite poiché la società è in liquidazione; non sussistendo per la società attività strettamente operative ed essendo la residua gestione finalizzata al compimento delle operazioni necessarie alla chiusura della liquidazione. Pur in presenza di una perdita, quindi, la stessa verrà assorbita, sul valore finale di liquidazione, (riducendolo) atteso comunque positivo.

I seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2021: Aisa Impianti Spa, Arezzo Fiere e Congressi Srl, Lfi Spa, Atam Spa, Arezzo Casa Spa.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento ed 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, 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.

Con la presente variazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, l'Ente intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di **euro 12.735.012,05** così composta:

fondi accantonati	nessun importo;
fondi vincolati	per euro 3.302.483,57;
fondi destinati agli investimenti	nessun importo;
fondi disponibili	per euro 9.432.528,48.

Le quote di avanzo vincolato da rendiconto di gestione 2021 (**euro 3.302.483,57**) applicate con la presente proposta di variazione sono riferite a:

- fondo funz. fondamentali – contratti pluriennali 2021 – euro 149.125,20;
- quota IMU sfratto morosità – euro 121.809,06;
- imposta di soggiorno – euro 128.155,52;
- proventi da sanzioni al CdS – euro 177.000,00;
- proventi da oneri concessionari – euro 230.000,00;
- vincoli da trasferimenti – euro 2.495.315,37;
- altri vincoli (rimborsi assicurazioni) euro 1.078,42.

In relazione all'utilizzo della quota di avanzo disponibile da rendiconto di gestione 2021 (**euro 9.432.528,48**), il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto:

- al finanziamento delle somme da anticipare e delle spese tecniche non riconosciute per l'avvio nel corso del corrente esercizio di alcune opere previste nel PNRR alla Missione 5 "Inclusione e Coesione", Componente 2, Investimento 2.1 "Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale" per euro 1.619.633,06;
- alla variazione della fonte di finanziamento di alcune opere pubbliche (attualmente previste con assunzione di mutui) per la realizzazione del Centro per l'Impiego e la realizzazione di parte dell'intervento denominato "Riqualificazione giardino di viale Michelangelo e area piazza della Repubblica. Lotto 2" per un totale di euro 4.669.895,42;

- al finanziamento in conto capitale gli stanziamenti per riconoscimento della revisione prezzi su appalti di opere pubbliche, spese tecniche, efficientamento energetico condominio Baldaccio, rinnovo armi per gli operatori della polizia municipale e per il finanziamento dell'adesione del Comune di Arezzo come socio fondatore alla Fondazione ITS Energia e Ambiente per un totale di euro 2.383.000,00;

- a fare fronte a spese correnti, aventi natura non ricorrente, relative a prestazioni specialistiche ed esecuzioni in danno per la difesa del suolo, per un totale di euro 760.000,00 per le quali si procede all'applicazione di una quota di avanzo libero derivante da rendiconto della gestione 2021.

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	3.417.002,54	-	3.417.002,54
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	14.676.476,36	-	14.676.476,36
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	12.735.012,05	12.735.012,05
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-		-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	63.027.312,02	2.002.516,36	65.029.828,38
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.638.560,02	1.290.075,95	10.928.635,97
3	<i>Entrate extratributarie</i>	16.465.269,01	1.047.241,15	17.512.510,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	32.714.815,16	- 3.049.946,31	29.664.868,85
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	5.450.839,46	- 5.450.839,46	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	5.450.839,46	- 5.450.839,46	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	38.358.721,00	-	38.358.721,00
	Totale	181.106.356,13	- 9.611.791,77	171.494.564,36
	Totale generale delle entrate	199.199.835,03	3.123.220,28	202.323.055,31
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-
1	<i>Spese correnti</i>	91.323.990,95	8.150.101,95	99.474.092,90
2	<i>Spese in conto capitale</i>	53.065.250,71	480.957,79	53.546.208,50
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	5.558.625,46	- 5.447.839,46	110.786,00

4	Rimborso di prestiti	893.246,91	- 60.000,00	833.246,91
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	38.358.721,00	-	38.358.721,00
	Totale generale delle spese	199.199.835,03	3.123.220,28	202.323.055,31

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

	FONDO DI CASSA	51.270.059,67		51.270.059,67
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	71.523.909,70	1.096.994,09	72.620.903,79
2	Trasferimenti correnti	11.037.297,28	1.290.075,95	12.327.373,23
3	Entrate extratributarie	28.418.689,92	347.241,15	28.765.931,07
4	Entrate in conto capitale	37.941.436,33	- 4.223.527,66	33.717.908,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.816.428,05	- 5.450.839,46	3.365.588,59
6	Accensione prestiti	5.450.839,46	- 5.450.839,46	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.924.522,29	-	38.924.522,29
	Totale	212.113.123,03	12.390.895,39	199.722.227,64
	Totale generale delle entrate	263.383.182,70	12.390.895,39	250.992.287,31

1	Spese correnti	99.362.368,05	6.128.848,36	105.491.216,41
2	Spese in conto capitale	49.869.594,20	2.472.932,37	52.342.526,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	5.558.625,46	- 5.447.839,46	110.786,00
4	Rimborso di prestiti	893.246,91	- 60.000,00	833.246,91
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	42.192.806,59	-	42.192.806,59
	Totale generale delle spese	207.876.641,21	3.093.941,27	210.970.582,48

	SALDO DI CASSA	55.506.541,49	- 15.484.836,66	40.021.704,83
--	-----------------------	---------------	-----------------	---------------

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.215.601,83	891.253,59	3.106.855,42
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.406.009,23	- 2.162.661,23	4.243.348,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.812.950,83	- 54.060,66	62.758.890,17
2	Trasferimenti correnti	8.842.933,81	306.593,00	9.149.526,81
3	Entrate extratributarie	16.390.896,00	513.982,93	16.904.878,93
4	Entrate in conto capitale	27.744.675,34	5.280.588,75	33.025.264,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	600.000,00	-	600.000,00
6	Accensione prestiti	5.462.121,08	-	5.462.121,08
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.358.721,00	-	38.358.721,00
	Totale	170.212.298,06	6.047.104,02	176.259.402,08
	Totale generale delle entrate	178.833.909,12	4.775.696,38	183.609.605,50

	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	88.519.913,69	1.657.768,86	90.177.682,55
2	Spese in conto capitale	39.814.905,38	3.117.927,52	42.932.832,90
3	Spese per incremento di attività finanziarie	707.786,00	-	707.786,00
4	Rimborso di prestiti	1.432.583,05	-	1.432.583,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	38.358.721,00	-	38.358.721,00
	Totale generale delle spese	178.833.909,12	4.775.696,38	183.609.605,50

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.048.493,91	14.000,00	2.062.493,91
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	3.386.024,86	3.386.024,86

	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.585.793,92	360.000,00	63.945.793,92
2	Trasferimenti correnti	8.666.075,89	444.537,00	9.110.612,89
3	Entrate extratributarie	16.645.962,16	69.922,27	16.715.884,43
4	Entrate in conto capitale	13.710.666,94	- 2.269.246,65	11.441.420,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.358.721,00	-	38.358.721,00
Totale		150.967.219,91	- 1.394.787,38	149.572.432,53
Totale generale delle entrate		153.015.713,82	2.005.237,48	155.020.951,30

	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	88.361.765,23	888.459,27	89.250.224,50
2	Spese in conto capitale	14.726.460,67	1.116.778,21	15.843.238,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	107.786,00	-	107.786,00
4	Rimborso di prestiti	1.460.980,92	-	1.460.980,92
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	10.000.000,00	-	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	38.358.721,00	-	38.358.721,00
Totale generale delle spese		153.015.713,82	2.005.237,48	155.020.951,30

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	8.928.158,30
Minore FPV spesa (programmi)	2.734.185,43
Maggiori entrate (tipologie)	8.034.142,52
Avanzo di amministrazione	12.735.012,05
TOTALE POSITIVI	32.431.498,30
Minori entrate (tipologie)	17.645.934,29
Maggiori spese (programmi)	13.322.786,22
Maggiore FPV spesa (programmi)	1.462.777,79
TOTALE NEGATIVI	32.431.498,30

2023	
FPV entrata	-1.271.407,64
Minori spese (programmi)	4.931.914,88
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	6.121.164,68
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	9.781.671,92
Minori entrate (tipologie)	74.060,66
Maggiori spese (programmi)	6.307.586,40
Maggiore FPV spesa (programmi)	3.400.024,86
TOTALE NEGATIVI	9.781.671,92

2024	
FPV entrata	3.400.024,86
Minori spese (programmi)	636.683,60
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	904.537,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	4.941.245,46
Minori entrate (tipologie)	2.299.324,38
Maggiori spese (programmi)	2.372.526,89
Maggiore FPV spesa (programmi)	269.394,19
TOTALE NEGATIVI	4.941.245,46

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		51.270.059,67			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.417.002,54	3.106.855,42	2.062.493,91
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>	(+)		93.470.974,51	88.813.295,91	89.772.291,24
			-	-	-
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>	(-)		99.474.092,90	90.177.682,55	89.250.224,50
- fondo pluriennale vincolato			3.106.855,42	2.062.493,91	1.781.191,53
- fondo crediti di dubbia esigibilità			7.909.026,01	6.740.167,40	6.894.074,37
			-	-	-
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>	(-)		833.246,91	1.432.583,05	1.460.980,92
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 3.419.362,76	309.885,73	1.123.579,73

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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.899.047,63	-	-
			-		
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>	(+)		50.000,00	-	-
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		529.684,87	309.885,73	1.123.579,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
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 ⁽²⁾	(+)	8.835.964,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	14.676.476,36	4.243.348,00	3.386.024,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	29.664.868,85	39.087.385,17	11.441.420,29
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	(-)	50.000,00	-	-
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	(-)	-	600.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	529.684,87	309.885,73	1.123.579,73
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>	(-)	53.546.208,50 4.243.248,00	42.932.832,90 3.386.024,86	15.843.238,88 269.394,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	110.786,00	107.786,00	107.786,00
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		-	-	0,00

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	(+)	-	600.000,00	-
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	(-)	-	600.000,00	-
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 per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.899.047,63		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.899.047,63	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

Residui attivi	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.654.539,26	2.690.029,79	103.547,70	34.068.057,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.398.737,26	604.153,65	-21.214,55	773.369,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.075.007,90	1.664.472,17	-6.632,25	18.403.903,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.226.621,17	2.003.924,14	-19.410,92	5.203.286,11
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.365.588,59	282.187,59	0,00	6.083.401,00
Totale entrate finali	71.720.494,18	7.244.767,34	56.289,98	64.532.016,82
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	565.801,29	79.464,87	0,00	486.336,42
Totale titoli entrata	72.286.295,47	7.324.232,21	56.289,98	65.018.353,24

Residui passivi	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	15.752.089,20	9.247.521,82	608,40	6.503.958,98
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.310.352,72	2.228.439,90	7.500,00	1.074.412,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	19.062.441,92	11.475.961,72	8.108,40	7.578.371,80
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	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	3.834.085,59	1.451.716,71	0,00	2.382.368,88
Totale titoli uscita	22.896.527,51	12.927.678,43	8.108,40	9.960.740,68

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

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.);
- 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 12 maggio 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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati (come dichiarato dagli uffici competenti in risposta alla nota prot 52.254 del 11.4.2022);
- 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.

L'Organo di revisione

VANNI ROBERTO

ALBERTA DAINELLI

MAURO ROSSINELLI
