

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 34 del 22/07/2022

COMUNE DISENIGALLIA

PROVINCIA DI ANCONA

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

PREMESSA

In data 26/01/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (verbale n. 4 del 13/01/2022).

In data 29/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (verbale 16 del 07/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 38.206.482,41 così composto:

	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 38.206.482,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 21.879.876,20
Parte vincolata (C)	€ 10.783.502,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.049.426,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.493.677,64

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 419.263;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 1.367.886,77.

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 deliberazioni n. 40 e 41 del 29/04/2022.

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

- ✓ n. 39 del 29/04/2022 - verbale n. 18 del 21/04/2022;
- ✓ atto GM 140 del 31/05/2022 variazione d'urgenza – verbale n. 25 del 31/05/2022;
- ✓ atto CC n. 54 del 08/07/2022 (in corso di pubblicazione - proposta CC n. 1320 del 28/06/2022) - verbale n. 27 del 30/06/2022 e n. 29 del 08/07/2022;



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° 114 del 10/05/2022;

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.:

- ✓ Determinazione n. 86 del 17/02/2022;
- ✓ Determinazione n. 646 del 28/06/2022;

Con atto GM n. 195 del 21/07/2022 è stato adottato atto di variazione delle dotazioni di cassa ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis Tuel per adeguamento degli stanziamenti di cassa alle risultanze post riaccertamento dei residui da cui risulta un saldo di cassa presunto al 31/12/2022 di € 18.963.563,78.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione per € 5.745.278,75 di cui:

- € 39.276,18 fondi accantonati;
- € 4.539.374,91 fondi vincolati;
- € 190.000,00 fondi destinati;
- € 976.627,66 fondi liberi ex art. 187 comma 2 Tuel

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)	-€	103.919,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	113.217,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	58.921,00
Saldo complessivo	-€	49.623,00

In data 21/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 2022/1538 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:

- variazione di bilancio;
- prospetto degli equilibri;

- quadro riassuntivo generale;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

Con nota a mezzo mail del 21/06/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- ✓ l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- ✓ l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- ✓ l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- ✓ il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- ✓ la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I 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 Responsabili di PO 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 267.799,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022 e art. 40 del DL 50/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022 applicando € 1.111.734,04 di avanzo vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

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

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

L'organo di revisione invita l'Ente:

- a mantenere un puntuale tracciamento degli interventi finanziati con i fondi del PNRR;
- alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF. 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 formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024.

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 di competenza risulta sovrastimato rispetto alle previsioni di entrata a causa di una riduzione nella previsione delle stesse, ascrivibili quasi esclusivamente ad accertamento imu, pertanto, l'Ente ha provveduto ad adeguare l'accantonamento con una riduzione di € 656.634,28.

L'Organo di Revisione rileva che i responsabili di PO non hanno segnalato l'esigenza di incrementare il fondo rischi contenzioso ed il fondo rischi passività potenziali (missione 20, programma 3).



In merito agli organismi partecipati, sulla base dei bilanci al 31/12/2021 già approvati dalle partecipate, non è emersa la necessità di effettuare accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'organo di revisione si riserva di effettuare ulteriori verifiche sulla base delle risultanze dei bilanci al 31/12/2021 ancora non disponibili.

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 5.365.808,80 così composta:

Tipo descrizione	Fondi accantonati	Fondi vincolati	Spesa investimento	Parte disponibile		Totali
				spesa corrente	spesa investimento	
Avanzo amministrazione 2021	€ 21.879.876,20	€ 10.783.502,34	€ 1.049.426,23	€ 4.493.677,64		€ 38.206.482,41
UTILIZZI						
Variazioni precedenti	€ 39.276,18	€ 4.539.374,91	€ 190.000,00	€ 976.627,66	€ -	€ 5.745.278,75
Applicato al bilancio di previsione - CC n. 11/2022	€ -	€ 2.899.067,66	€ -	€ -	€ -	
Determina n. 86/2022	€ -	€ 70.085,17	€ -	€ -	€ -	
Proposta CC n. 2022/802	€ 13.320,12	€ 784.624,74	€ -	€ 861.627,66	€ -	
Proposta variazione d'urgenza GM 2022/1073		€ 93.000,00	€ 190.000,00	€ 70.000,00		
Determina n. 646/2022		€ 7.597,34				
Proposta CC n. 2022/1320	€ 25.956,06	€ 685.000,00		€ 45.000,00		
Variazione attuale	€ -	€ 2.989.466,92	€ 91.800,00	€ 2.284.541,88		€ 5.365.808,80
Totale utilizzato	€ 39.276,18	€ 7.528.841,83	€ 281.800,00	€ 3.261.169,54	€ -	€ 11.111.087,55
Totale residuo	€ 21.840.600,02	€ 3.254.660,51	€ 767.626,23	€ 1.232.508,10		€ 27.095.394,86

L'avanzo applicato è destinato come segue:

- quote di avanzo vincolato euro 2.989.466,92 destinato a:
 - Euro 1.111.734,04 per utilizzo di fondone covid per le maggiori spese energetiche;
 - Euro 497.924,12 per utilizzo agevolazione Tari 2020-2021;
 - Euro 655.760,87 per trasferimento avanzo a Unione;
 - Euro 100.000 per spese di progettazione;
 - Euro 100.000 per interventi straordinari di impianti sportivi;
 - Euro 24.047,89 per acquisto attrezzature per viabilità e infrastrutture stradali;
 - Euro 500.000,00 per manutenzione straordinaria strade;
- quote di avanzo destinato euro 91.800,00 destinato a:
 - Euro 10.000 per acquisto di mobili;
 - Euro 33.000 per potenziamento sistema informativo comunale
 - Euro 48.800 per acquisto di attrezzature sportive.
- quote di avanzo disponibile euro 2.284.541,88 destinato a:

- euro 1.135.369,96 per il finanziamento di spese correnti non ricorrenti;
- euro 1.149.171,92 per estinzione anticipata di Mutui;

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	€ 900.411,38	€ -	€ 900.411,38
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.508.003,16	€ -	€ 4.508.003,16
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 5.745.278,75	€ 5.365.808,80	€ 11.111.087,55
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 34.638.700,22	-€ 836.109,36	€ 33.802.590,86
2	Trasferimenti correnti	€ 4.713.613,86	€ 571.333,05	€ 5.284.946,91
3	Entrate extratributarie	€ 16.383.110,59	€ 643.608,95	€ 17.026.719,54
4	Entrate in conto capitale	€ 18.351.701,50	€ 811.752,68	€ 19.163.454,18
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 122.265,00	€ -	€ 122.265,00
6	Accensione prestiti	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 12.891.741,11	€ -	€ 12.891.741,11
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 34.131.000,00	€ 280.000,00	€ 34.411.000,00
Totale		€ 121.282.132,28	€ 1.470.585,32	€ 122.752.717,60
Totale generale delle entrate		€ 132.435.825,57	€ 6.836.394,12	€ 139.272.219,69
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 55.494.852,00	€ 4.061.842,70	€ 59.556.694,70
2	Spese in conto capitale	€ 26.460.480,18	€ 1.330.379,50	€ 27.790.859,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 3.457.752,28	€ 1.149.171,92	€ 4.606.924,20
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 12.891.741,11	€ -	€ 12.891.741,11
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 34.131.000,00	€ 280.000,00	€ 34.411.000,00
Totale generale delle spese		€ 132.435.825,57	€ 6.836.394,12	€ 139.272.219,69

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 25.215.347,14		€ 25.215.347,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 36.361.268,83	-€ 36.109,36	€ 36.325.159,47
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.627.344,12	€ 571.333,05	€ 6.198.677,17
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 18.526.839,44	€ 643.608,95	€ 19.170.448,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 22.124.491,80	€ 811.752,68	€ 22.936.244,48
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.564.965,00	€ -	€ 1.564.965,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 12.891.741,11	€ -	€ 12.891.741,11
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 35.101.462,10	€ 280.000,00	€ 35.381.462,10
	Totale	€ 132.258.112,40	€ 2.270.585,32	€ 134.528.697,72
	Totale generale delle entrate	€ 157.473.459,54	€ 2.270.585,32	€ 159.744.044,86
1	<i>Spese correnti</i>	€ 59.652.581,08	€ 4.711.314,44	€ 64.363.895,52
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 26.120.745,66	€ 165.779,50	€ 26.286.525,16
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.675.939,95	€ 1.149.171,92	€ 4.825.111,87
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 12.891.741,11	€ -	€ 12.891.741,11
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 36.168.887,96	€ 280.000,00	€ 36.448.887,96
	Totale generale delle spese	€ 138.509.895,76	€ 6.321.265,86	€ 144.831.161,62
	SALDO DI CASSA	€ 18.963.563,78	-€ 4.050.680,54	€ 14.912.883,24

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 158.890,58	€ -	€ 158.890,58
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.128.100,00	€ 1.164.600,00	€ 3.292.700,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 34.725.429,54	-€ 39.523,79	€ 34.685.905,75
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.230.817,77	€ 49.000,00	€ 2.279.817,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 15.043.831,43	€ 752.179,34	€ 15.796.010,77
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 22.136.841,87	-€ 6.258,05	€ 22.130.583,82
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.542.265,00	-€ 1.200.000,00	€ 342.265,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.470.000,00	-€ 1.200.000,00	€ 270.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 12.891.741,11	€ -	€ 12.891.741,11
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.131.000,00	€ 280.000,00	€ 34.411.000,00
	Totale	€ 124.171.926,72	-€ 1.364.602,50	€ 122.807.324,22
	Totale generale delle entrate	€ 126.458.917,30	-€ 200.002,50	€ 126.258.914,80
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 49.527.030,12	€ 1.070.432,23	€ 50.597.462,35
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 26.602.477,29	-€ 122.658,05	€ 26.479.819,24
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.420.000,00	-€ 1.200.000,00	€ 220.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.886.668,78	-€ 227.776,68	€ 1.658.892,10
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 12.891.741,11	€ -	€ 12.891.741,11
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.131.000,00	€ 280.000,00	€ 34.411.000,00
	Totale generale delle spese	€ 126.458.917,30	-€ 200.002,50	€ 126.258.914,80

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 87.697,52	€ -	€ 87.697,52
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 35.168.505,54	-€ 39.523,79	€ 35.128.981,75
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.332.920,83	€ 49.000,00	€ 2.381.920,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 15.043.831,43	€ 837.179,34	€ 15.881.010,77
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 13.205.142,97	€ 3.271.750,00	€ 16.476.892,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.954.513,97	-€ 1.150.000,00	€ 804.513,97
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.882.248,97	-€ 1.150.000,00	€ 732.248,97
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 12.891.741,11	€ -	€ 12.891.741,11
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.131.000,00	€ 280.000,00	€ 34.411.000,00
	Totale	€ 116.609.904,82	€ 2.098.405,55	€ 118.708.310,37
	Totale generale delle entrate	€ 116.697.602,34	€ 2.098.405,55	€ 118.796.007,89
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 55.026.189,62	€ 771.013,57	€ 55.797.203,19
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 10.922.243,14	€ 2.258.750,00	€ 13.180.993,14
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 1.832.248,97	-€ 1.150.000,00	€ 682.248,97
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.894.179,50	-€ 61.358,02	€ 1.832.821,48
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 12.891.741,11	€ -	€ 12.891.741,11
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 34.131.000,00	€ 280.000,00	€ 34.411.000,00
	Totale generale delle spese	€ 116.697.602,34	€ 2.098.405,55	€ 118.796.007,89

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 3.888.251,37
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.359.474,68
Avanzo di amministrazione	€ 5.365.808,80
TOTALE POSITIVI	€ 11.613.534,85
Minori entrate (tipologie)	€ 888.889,36
Maggiori spese (programmi)	€ 9.552.882,95
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 1.171.762,54
TOTALE NEGATIVI	€ 11.613.534,85

2023	
FPV entrata	€ 1.164.600,00
Minori spese (programmi)	€ 3.698.981,63
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.366.952,07
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 6.230.533,70
Minori entrate (tipologie)	€ 2.731.554,57
Maggiori spese (programmi)	€ 3.498.979,13
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 6.230.533,70

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 2.722.743,52
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.438.529,34
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 7.161.272,86
Minori entrate (tipologie)	€ 2.340.123,79
Maggiori spese (programmi)	€ 4.821.149,07
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 7.161.272,86

L'organo di revisione prende atto che per un mero refuso è necessario provvedere ad un allineamento tra FPV di spesa 2022 ed FPV di entrata 2023.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano anche incrementi di spesa del personale per € 34.050,36, il collegio si riserva di attestare, con successivo parere, la modifica al fabbisogno del personale ed il rispetto dei limiti di legge.

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		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.215.347,14		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	900.411,38	158.890,58	87.697,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	56.114.257,31 0,00	52.761.734,29 0,00	53.391.913,35 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 <i>di cui:</i>	(-)	59.556.694,70	50.597.462,35	55.797.203,19
- fondo pluriennale vincolato		166.053,12	87.697,52	87.697,52
- fondo crediti di dubbia esigibilità		4.292.056,55	4.931.523,71	4.931.523,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	398.992,44	0,00	0,00
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>	(-)	4.606.924,20 2.769.776,59 0,00	1.658.892,10 0,00 0,00	1.832.821,48 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-7.547.942,65	664.270,42	-4.150.413,80
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>	(+)	6.682.578,17 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>	(+)	3.666.419,33 1.620.604,67	924.000,00 0,00	5.633.045,98 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.786.054,85	1.588.270,42	1.482.632,18
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		15.000,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		4.428.509,38	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.508.003,16	3.292.700,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		19.335.719,18	22.742.848,82	18.013.655,91
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	(-)		3.666.419,33	924.000,00	5.633.045,98
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	220.000,00	682.248,97
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.786.054,85	1.588.270,42	1.482.632,18
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		27.790.859,68 3.292.700,00	26.479.819,24 0,00	13.180.993,14 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		15.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		398.992,44	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-15.000,00	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	220.000,00	682.248,97
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	220.000,00	682.248,97
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)			15.000,00	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	(-)		6.682.578,17		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-6.667.578,17	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 1.401.500,00 per finanziare le seguenti spese correnti: ed € 703.683,94 destinato a spese in conto capitale.

Il collegio evidenzia che l'Ente ha destinato € 1.149.171,92 di avanzo libero ad estinzione anticipata dei mutui al fine di contribuire a ridurre la spesa corrente dei prossimi anni. Decisione che risulta in linea con l'analisi di sostenibilità di investimenti già approvati dall'Ente.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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	€ 18.501.137,82	€ 4.155.665,04	€ 857.992,49	€ 15.203.465,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 865.072,35	€ 409.866,10	€ 48.657,91	€ 503.864,16
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.937.456,78	€ 1.777.939,81	€ 38.422,34	€ 5.197.939,31
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.777.057,16	€ 1.753.204,87	€ -	€ 2.023.852,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.442.700,00	€ -	€ -	€ 1.442.700,00
Totale entrate finali	€ 31.523.424,11	€ 8.096.675,82	€ 945.072,74	€ 24.371.821,03
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 10.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 927.034,58	€ 85.193,09	€ 10.570,24	€ 852.411,73
Totale titoli	€ 32.460.458,69	€ 8.181.868,91	€ 955.642,98	€ 25.234.232,76

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 10.001.467,77	€ 5.654.571,87	€ -	€ 4.346.895,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.803.365,48	€ 1.179.760,00	€ -	€ 623.605,48
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 11.804.833,25	€ 6.834.331,87	€ -	€ 4.970.501,38
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 218.187,67	€ 184.751,91	€ -	€ 33.435,76
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.037.887,96	€ 750.917,81	€ -	€ 1.286.970,15
Totale titoli	€ 14.060.908,88	€ 7.770.001,59	€ -	€ 6.290.907,29

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

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 21/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 18 luglio 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;

raccomanda

- ✓ di monitorare ed adottare provvedimenti idonei al contenimento delle spese correnti anche a causa del considerevole incremento dei costi energetici, dell'aumento del tasso d'inflazione e dei tassi d'interesse;
- ✓ di proseguire nell'attività di monitoraggio dell'andamento delle riscossioni al fine di migliorare la capacità di riscossione dell'ente;
- ✓ di monitorare attentamente la tempestività di pagamento delle fatture di acquisto quale elemento essenziale anche ai fini del PNRR;
- ✓ monitorare il rispetto dei principali adempimenti delle proprie partecipate oltre ai relativi rapporti con l'Ente;
- ✓ monitorare costantemente l'andamento del contenzioso valutando l'adeguatezza della consistenza del relativo fondo rischi.

Letto, confermato, sottoscritto.

Senigallia, 22/07/2022

Dr.ssa Maria Luisa Soverchia – Presidente



Dott. Pier Lorenzo Giuli – Componente



Dott. Gianluca Vita - Componente



