

COMUNE DI CESENA

PROVINCIA DI FORLÌ – CESENA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ester Castagnoli
Dott. Tiziano Cericola
Dott.ssa Anna Maiello

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”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“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”.*

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.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

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.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "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".

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 46 del 25 luglio 2022

COMUNE DI CESENA**PROVINCIA DI FORLI'- CESENA****Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio****PREMESSA**

In data 22/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr verbale n. 7 del 09.12.2021).

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr verbale n. 29 del 8 aprile 2022), determinando un risultato di amministrazione di euro € 43.563.715,93 così composto:

- fondi accantonati	€	32.472.412,12
- fondi vincolati	€	4.220.786,68
- fondi per investimenti	€	535.923,98
- fondi liberi	€	6.334.593,15
Risultato di amministrazione	€	43.563.715,93

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 29.478,00
- del fondo per le funzioni fondamentali, (vincoli di legge) per euro 1.112.826,11.

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. 36 del 26/5/2022.

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

Delibera consiliare n. 16 del 31/3/2022 (cfr. verbale n. 24/2022 del 17/03/2022);

Delibera consiliare n. 28 del 12/05/2022 (cfr. verbale n. 35/2022 del 4/5/2022);

Delibera consiliare n. 36 del 26/05/2022 (cfr. verbale n. 38/2022 del 19/05/2022).

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 e fondo rischi:

Delibera n° 135 del 24/05/2022;

Delibera n° 148 del 31/05/2022;

Delibera n° 14 del 25/01/2022 fondo rischi;

Delibera n° 53 del 8/03/2022 fondo rischi.

La Giunta ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) per dotazione di cassa e di macro-aggregato:

Delibera n° 34 del 15/02/2022;

Delibera n° 28 del 8/2/2022.

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. 159/2022;

Determinazione n. 232/2022;

Determinazione n. 290/2022;

Determinazione n. 461/2022;

Determinazione n. 725/2022;

Determinazione n. 800/2022.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale**.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 8.890.394,89 così composta:

fondi accantonati	per euro 385.428,89;
fondi vincolati	per euro 2.964.474,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 535.0000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 5.005.492,00.

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

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 954.042,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 366.090,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 2.334.292,00
Saldo complessivo	-€ 2.922.244,00

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

In data 14/7/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del bilancio assestato alla data della variazione di assestamento;
- 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 stampa della situazione dei residui da cui 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;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale.

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 del 8/6/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti 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 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;
- 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 Dirigenti 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 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 € 376.492,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, *ha* previsto l'incremento del predetto fondo per euro 282.360,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, l'avanzo disponibile.

L'Organo di revisione 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** verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

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

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e *ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante

L'Organo di revisione *ha* effettuato delle verifiche complessive sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche 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.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. 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 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

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, come risulta dalla tabella seguente.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2022												
Tipologia 1010100: Imposte, tasse e proventi assimilati	capitoli	stanz.2022		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2022	ASSESTATO AL 08/07/2022	ACCERTATO AL 08/07/2022	maggiore tra accertato e assestato	INCASSATO al 08/07/2022	% COMPL.TAR E	% da usare
TARI	10087/00	15.242.879,00	9,44%	1.438.927,78	1.438.927,78	1.438.927,78	15.242.879,00	10.413.805,65	15.242.879,00	1.239.087,52	91,87%	9,44%
TARI -Recupero evasione	10087/01	1.000.000,00	27,69%	276.900,00	276.900,00	276.900,00	1.000.000,00	302.797,00	1.000.000,00	96.985,74	90,30%	27,69%
IMU - RECUPERO EVASIONE	10012/02	3.200.000,00	67,30%	2.153.600,00	2.153.600,00	2.153.600,00	2.500.000,00	2.310.595,00	2.500.000,00	371.608,95	85,14%	67,30%
IMPOSTA DI SOGGIORNO	10045/00	185.000,00	7,72%	14.282,00	14.282,00	14.282,00	185.000,00	61.302,50	185.000,00	61.302,50	66,86%	7,72%
Totale Tipologia 1010100		19.627.879,00		3.883.709,78	3.883.709,78	3.883.709,78	18.927.879,00	13.088.500,15	18.927.879,00	1.768.984,71		
Tipologia 3010000: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	capitoli	stanz.2022		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2022	ASSESTATO AL 08/07/2022	ACCERTATO AL 08/07/2022	maggiore tra accertato e assestato	INCASSATO al 08/07/2022	% COMPL.TAR E	% da usare
PROVENTI GESTIONE SCUOLE MATERNE COMUNALI	30154	400.000,00	6,55%	26.200,00	26.200,00	26.200,00	400.000,00	122.286,00	400.000,00	122.283,36	69,43%	6,55%
MENSE SCUOLE MATERNE STATALI	30195	772.000,00	7,33%	56.587,60	56.587,60	56.587,60	772.000,00	207.190,75	772.000,00	199.717,31	74,13%	7,33%
CONCORSO FAMIGLIE SPESE ASILI NIDO	30400	530.000,00	3,87%	20.511,00	20.511,00	20.511,00	530.000,00	237.600,26	530.000,00	237.591,05	55,17%	3,87%
CONCORSO FAMIGLIE SPESE PRIMARIE	30199	580.000,00	10,41%	60.378,00	60.378,00	60.378,00	570.000,00	184.303,18	570.000,00	173.388,69	69,58%	10,41%
CONCORSO FAMIGLIE SPESE MEDIE	30200	25.000,00	10,47%	2.617,50	2.617,50	2.617,50	25.000,00	19.260,23	25.000,00	17.691,57	29,23%	10,47%
PROVENTI CAMPI SPORTIVI	30342	45.000,00	6,99%	3.145,50	3.145,50	3.145,50	45.000,00	42.959,38	45.000,00	-	100,00%	6,99%
PROVENTI PALESTRE	30350	198.000,00	25,71%	50.905,80	50.905,80	50.905,80	198.000,00	2.952,40	198.000,00	-	100,00%	25,71%
PROVENTI CONCESSIONI IMPIANTI SPORTIVI	30352	32.300,00	6,86%	2.215,78	2.215,78	2.215,78	32.300,00	15.824,57	32.300,00	15.824,57	51,01%	6,86%
FITTI FABBRICATI NO ABITATIVIVO	30511	132.000,00	18,59%	24.538,80	24.538,80	24.538,80	132.000,00	68.283,42	132.000,00	68.283,42	48,27%	18,59%
FITTI TERRENI AGRICOLI	30560	150.000,00	3,33%	4.995,00	4.995,00	4.995,00	150.000,00	9.613,08	150.000,00	9.613,08	93,59%	3,33%
CONCESSIONI PATRIMONIALI	30620	433.200,00	6,61%	28.634,52	28.634,52	28.634,52	455.000,00	63.494,48	455.000,00	63.494,48	86,05%	6,61%
CUP- ex COSAP permanente	30605	184.000,00	0,00%	-	-	-	140.000,00	148.463,00	148.463,00	148.463,00	0,00%	0,00%
CUP- ex COSAP temporanea	30606/00/01	500.000,00	7,63%	38.150,00	38.150,00	38.150,00	320.000,00	5.300,00	320.000,00	3.990,00	98,75%	7,63%
CUP - ex pubblicità	30607	1.270.000,00	3,13%	39.751,00	39.751,00	39.751,00	1.270.000,00	963.790,38	1.270.000,00	963.790,38	24,11%	3,13%
Totale Tipologia 3010000		5.251.500,00		358.630,50	358.630,50	358.630,50	5.039.300,00	2.091.321,13	5.047.763,00	2.024.130,91		
Tipologia 3020000: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	capitoli	stanz.2022		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2022	ASSESTATO AL 08/07/2022	ACCERTATO AL 08/07/2022	maggiore tra accertato e assestato	INCASSATO al 08/07/2022	% COMPL.TAR E	% da usare
PROVENTI CONTRAVVENZIONI REGOLAMENTI COMUNALI	30890/01	30.000,00	11,72%	3.516,00	3.516,00	3.516,00	30.000,00	8.381,09	30.000,00	8.245,27	72,52%	11,72%
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE L. 689/81	30890/02	45.000,00	62,83%	28.273,50	28.273,50	28.273,50	55.000,00	16.650,39	55.000,00	16.591,78	69,83%	62,83%
PROVENTI SANZIONI L.R. 16/2015	30890/03	20.000,00	29,87%	5.974,00	5.974,00	5.974,00	20.000,00	912,00	20.000,00	912,00	95,44%	29,87%
PROVENTI CONTRAVVENZIONI EX ART. 208 C.D.S.	30900/01	3.615.000,00	38,12%	1.378.038,00	1.378.038,00	1.378.038,00	3.615.000,00	1.561.389,09	3.615.000,00	760.532,38	78,96%	38,12%
PROVENTI CONTRAVVENZIONI EX ART. 142 C.D.S.	30900/03	5.000,00	30,58%	1.529,00	1.529,00	1.529,00	5.000,00	1.552,80	5.000,00	271,50	94,57%	30,58%
PROVENTI SANZIONI L.R. 23/2004	30038/00	255.000,00	5,39%	13.744,50	13.744,50	13.744,50	255.000,00	63.918,48	255.000,00	63.918,48	74,93%	5,39%
PROVENTI SANZIONI AMM.VE L. 689/91 NATURA EDILIZIA	30038/01	5.000,00	72,45%	3.622,50	3.622,50	3.622,50	5.000,00	329,00	5.000,00	329,00	93,42%	72,45%
Totale Tipologia 3020000		3.975.000,00		1.434.697,50	1.434.697,50	1.434.697,50	3.985.000,00	1.653.132,85	3.985.000,00	850.800,41		
Tipologia 3050000: Rimborsi e altre entrate correnti	capitoli	stanz.2022		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2022	ASSESTATO AL 08/07/2022	ACCERTATO AL 08/07/2022	maggiore tra accertato e assestato	INCASSATO al 08/07/2022	% COMPL.TAR E	% da usare
Recupero spese ufficio legale	30705/00	80.000,00	11,62%	9.296,00	9.296,00	9.296,00	80.000,00	49.080,99	80.000,00	47.022,99	41,22%	11,62%
Rimborso spese condominiali	30840/00	63.500,00	20%	12.700,00	12.700,00	12.700,00	63.500,00	6.338,33	63.500,00	6.271,02	90,12%	20,00%
Totale Tipologia 3050000		143.500,00		21.996,00	21.996,00	21.996,00	143.500,00	55.419,32	143.500,00	53.294,01		
Totale FCDE 2022		28.997.879,00		5.699.033,78	5.699.033,78	5.699.033,78	28.095.679,00	16.888.373,45	28.104.142,00	4.697.210,04	-	-

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2021.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue:

L'Ente ha proceduto ad una ricognizione del contenzioso in essere.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo.

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 gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 1.077.761,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 17.235,00;
fondi vincolati	per euro 248.399;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 812.127,00.

e destinata per euro 677.261,00 a spese correnti;
per euro 400.500,00 a investimenti;

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	€ 1.873.109,00	€ 444.745,67	€ 2.317.854,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 18.711.110,00	€ 17.425.404,65	€ 36.136.514,65
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 9.968.155,89	€ 9.968.155,89
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 65.163.000,00	€ 240.705,00	€ 65.403.705,00
2	Trasferimenti correnti	€ 4.367.375,00	€ 2.931.731,14	€ 7.299.106,14
3	Entrate extratributarie	€ 18.671.472,00	€ 790.245,80	€ 19.461.717,80
4	Entrate in conto capitale	€ 26.008.588,00	€ 28.670.365,91	€ 54.678.953,91
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 4.009.000,00	-€ 90,00	€ 4.008.910,00
6	Accensione prestiti	€ 4.910.000,00	-€ 12.000,00	€ 4.898.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
	Totale	€ 139.452.435,00	€ 32.620.957,85	€ 172.073.392,85
	Totale generale delle entrate	€ 160.036.654,00	€ 60.459.264,06	€ 220.495.918,06

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 88.341.550,00	€ 9.809.430,61	€ 98.150.980,61
2	Spese in conto capitale	€ 49.493.698,00	€ 50.481.833,45	€ 99.975.531,45
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.878.406,00	€ 168.000,00	€ 2.046.406,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
	Totale generale delle spese	€ 160.036.654,00	€ 60.459.264,06	€ 220.495.918,06

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 40.607.000,00	€ 6.003.051,27	€ 46.610.051,27
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 62.980.000,00	€ 2.430.709,52	€ 65.410.709,52
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.520.856,41	€ 2.676.046,40	€ 8.196.902,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 19.072.373,74	€ 392.064,05	€ 19.464.437,79
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 17.449.384,54	€ 14.772.433,44	€ 32.221.817,98
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 7.309.000,00	-€ 90,00	€ 7.308.910,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 4.910.000,00	-€ 12.000,00	€ 4.898.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 16.359.202,86	-€ 374.205,11	€ 15.984.997,75
	Totale	€ 134.600.817,55	€ 19.884.958,30	€ 154.485.775,85
	Totale generale delle entrate	€ 175.207.817,55	€ 25.888.009,57	€ 201.095.827,12
1	<i>Spese correnti</i>	€ 90.798.876,66	€ 7.027.392,33	€ 97.826.268,99
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 31.779.372,59	€ 7.429.448,71	€ 39.208.821,30
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.878.406,00	€ 168.000,00	€ 2.046.406,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 17.585.751,30	-€ 484.288,65	€ 17.101.462,65
	Totale generale delle spese	€ 147.042.406,55	€ 14.140.552,39	€ 161.182.958,94
	SALDO DI CASSA	€ 28.165.411,00	€ 11.747.457,18	€ 39.912.868,18

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.101.391,00	€ -	€ 1.101.391,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 22.421.288,00	€ 18.397.010,86	€ 40.818.298,86
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 65.593.000,00	€ 680.000,00	€ 66.273.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.119.375,00	€ 285.593,00	€ 4.404.968,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 18.521.472,00	€ 365.775,00	€ 18.887.247,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.391.000,00	€ 3.493.161,66	€ 13.884.161,66
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 3.509.000,00	€ -	€ 3.509.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 4.350.000,00	€ -	€ 4.350.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
Totale		€ 122.806.847,00	€ 4.824.529,66	€ 127.631.376,66
Totale generale delle entrate		€ 146.329.526,00	€ 23.221.540,52	€ 169.551.066,52

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 87.635.122,00	€ 1.330.653,00	€ 88.965.775,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 37.076.288,00	€ 21.890.172,52	€ 58.966.460,52
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 3.500.000,00	€ -	€ 3.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.795.116,00	€ 715,00	€ 1.795.831,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
Totale generale delle spese		€ 146.329.526,00	€ 23.221.540,52	€ 169.551.066,52

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.101.391,00	€ -	€ 1.101.391,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 17.365.046,00	€ 7.334.511,32	€ 24.699.557,32
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 65.643.000,00	€ 600.000,00	€ 66.243.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.784.375,00	€ 423.536,00	€ 4.207.911,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 18.521.472,00	€ 531.775,00	€ 19.053.247,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.586.000,00	€ 11.185.000,00	€ 16.771.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.309.000,00	€ -	€ 2.309.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.850.000,00	€ 2.300.000,00	€ 5.150.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
Totale		€ 115.016.847,00	€ 15.040.311,00	€ 130.057.158,00
Totale generale delle entrate		€ 133.483.284,00	€ 22.374.822,32	€ 155.858.106,32
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 87.328.482,00	€ 1.555.184,00	€ 88.883.666,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 25.715.046,00	€ 20.819.511,32	€ 46.534.557,32
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.816.756,00	€ 127,00	€ 1.816.883,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.323.000,00	€ -	€ 15.323.000,00
Totale generale delle spese		€ 133.483.284,00	€ 22.374.822,32	€ 155.858.106,32

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 675.156,64
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.644.927,91
Avanzo di amministrazione	€ 1.077.761,00
TOTALE POSITIVI	€ 8.397.845,55
Minori entrate (tipologie)	€ 913.996,00
Maggiori spese (programmi)	€ 7.483.849,55
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 8.397.845,55

2023	
FPV entrata	€ 1.635.362,00
Minori spese (programmi)	€ 126.855,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.456.729,66
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 6.218.946,66
Minori entrate (tipologie)	€ 217.775,00
Maggiori spese (programmi)	€ 6.001.171,66
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 6.218.946,66

2024	
FPV entrata	€ 500.000,00
Minori spese (programmi)	€ 47.868,08
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 14.440.011,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 14.987.879,08
Minori entrate (tipologie)	€ 217.775,00
Maggiori spese (programmi)	€ 14.770.104,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 14.987.879,08

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 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:

BILANCIO DI PREVISIONE

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		46.610.051,27		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.317.854,67	1.101.391,00	1.101.391,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	92.164.528,94 0,00	89.565.215,00 0,00	89.504.158,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	98.150.980,61 1.101.391,00 5.699.033,78	88.965.775,00 1.101.391,00 5.516.886,08	88.883.666,00 1.101.391,00 5.517.286,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2.046.406,00 0,00 0,00	1.795.831,00 0,00 0,00	1.816.883,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.715.003,00	-95.000,00	-95.000,00
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.770.003,00 168.000,00	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	415.000,00 0,00	565.000,00 0,00	565.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	470.000,00	470.000,00	470.000,00
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⁾	(+)	4.198.152,89	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	36.136.514,65	40.818.298,86	24.699.557,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	63.585.863,91	21.743.161,66	24.230.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	415.000,00	565.000,00	565.000,00
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	(-)	4.000.000,00	3.500.000,00	2.300.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	470.000,00	470.000,00	470.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	99.975.531,45 40.818.298,86	58.966.460,52 24.699.557,32	46.534.557,32 8.545.046,00
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	(+)	4.000.000,00	3.500.000,00	2.300.000,00
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	(-)	4.000.000,00	3.500.000,00	2.300.000,00
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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.770.003,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-5.770.003,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 415.000,00 per finanziare le spese correnti.

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	€ 19.440.425,34	€ 2.274.335,36	€ 19.617,59	€ 17.185.707,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.554.275,02	€ 1.045.660,55	-€ 32.498,22	€ 1.476.116,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 18.027.654,59	€ 3.578.348,97	€ 6.715,59	€ 14.456.021,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.682.651,92	€ 1.357.840,42	-€ 6.082,87	€ 3.318.728,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 9.605.187,29	€ 2.558.944,63	€ -	€ 7.046.242,66
Totale entrate finali	€ 54.310.194,16	€ 10.815.129,93	-€ 12.247,91	€ 43.482.816,32
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 674.887,30	€ 35.791,93	-€ 279.573,32	€ 359.522,05
Totale titoli	€ 54.985.081,46	€ 10.850.921,86	-€ 291.821,23	€ 43.842.338,37

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 13.033.899,85	€ 10.892.821,86	-€ 389.750,40	€ 1.751.327,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.448.959,82	€ 4.009.869,91	-€ 4.640,04	€ 434.449,87
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 17.482.859,67	€ 14.902.691,77	-€ 394.390,44	€ 2.974.558,34
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.094.187,81	€ 637.739,18	-€ 276.993,95	€ 1.179.454,68
Totale titoli	€ 19.577.047,48	€ 15.540.430,95	-€ 671.384,39	€ 3.365.232,14

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 11/07/2022 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 oltre a quelli in corso di riconoscimento;
- 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.

Cesena, 25 luglio 2022

L'organo di revisione

Dott.ssa Ester Castagnoli

Dott. Tiziano Cericola

Dott.ssa Anna Maiello