

COMUNE DI TREVI
Protocollo Num. 0014184
in Arrivo
del 22-07-2022 ora 13:40:30
Categoria 2 Classe 11



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale 11 del 18/07/2022

COMUNE DI TREVI

PROVINCIA DI PERUGIA

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

PREMESSA

In data 24/05/2022 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 14 ha approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 su cui l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 05 del 22/04/2022.

In data 24/05/2022 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 su cui l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 06 del 28/04/2022.

In data 30/06/2022 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 ha approvato il rendiconto 2021 su cui l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 09 del 30/05/2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.893.816,95 così composto:

fondi accantonati	per euro 3.565.272,08;
fondi vincolati	per euro 939.858,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro 151.409,28;
fondi disponibili	per euro 1.237.277,33.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 102.815,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 305.951,63.

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. 16 del 31/05/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato, con la stessa deliberazione n. 16 del 31.05.2022 le tariffe TARI per il 2022 e la variazione di bilancio conseguente su cui l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 10 del 30/05/2022.

R

AM

La Giunta con deliberazione n° 104 del 05/07/2022 ha effettuato le variazioni alle dotazioni di cassa ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d);

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 0,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2021 nel portale del pareggio di bilancio del Ministero Economia e delle finanze in data 26/05/2022 con protocollo n. 10453 e si precisa che i dati comunicati sono coerenti con quelli indicati nel rendiconto esercizio 2021:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 24.765,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 106.458,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 249.995,00
Saldo complessivo	-€ 118.772,00

In data 14/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n° 24 del 19/07/2022 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 consiliare n. 24 del 19/07/2022 sono allegati i seguenti documenti:

- Relazione del Responsabile Area Finanziaria Tributi Personale e Sviluppo economico relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- Proposta di variazione e di assestamento
- Certificazione dei responsabili di Area relativa all'inesistenza dei debiti fuori bilancio;
- Prospetto avanzamento entrate;

Rm
AM

- Prospetto avanzamento spesa;
- Prospetto equilibri di bilancio assestato +variazione

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);

Il Responsabile dell'area Finanziaria ha richiesto con nota prot. n. 11646 del 14.06.2022 ai Responsabili di Area di effettuare una ricognizione dettagliata di tutte le entrate gestite, di verificare la consistenza delle stesse, la loro proiezione alla fine dell'esercizio e la necessità di effettuare variazioni alle previsioni di bilancio, di procedere poi ad una revisione dettagliata delle previsioni di spesa e proporre le necessarie variazioni di bilancio e di fornire le seguenti informazioni:

- Breve relazione sull'andamento della gestione che dovrà evidenziare:
 - eventuali criticità nella realizzazione delle entrate previste e la loro rimodulazione effettuando una previsione dei dati al 31/12/2022;
 - eventuale rimodulazione delle spese gestite;
- Elenco delle variazioni al bilancio da effettuare sia in entrata che in spesa
- Certificazione in merito all'esistenza o meno di debiti fuori bilancio

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

I Responsabili di Area 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 Area in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

A fronte del caro energia, l'Ente, ha previsto l'incremento del fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022) per euro 15.470,00 in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 c. 3 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente non 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.

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 : 1.242.967,00 di parte corrente ed in c/capitale 6.736,00.

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, il Collegio rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno adeguare l'importo da accantonare come si evince dalla Relazione della Responsabile finanziaria.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, limitatamente al fatto che non sono stati segnalati rispetto alle procedure in corso ulteriori accadimenti; non essendo pervenute note in merito.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha stanziato un fondo rischi passività potenziali non essendo stata segnalata dai vari Responsabili dei servizi tale necessità .

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

di monitorare con attenzione la procedura di liquidazione della società Mattatoio Valle Umbra sud partecipata per il 9%.

Rm
AM

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto ritenuto coerente con le spese sull'acquisto di beni e servizi.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 2.250.155,79 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 861.566,51;
fondi destinati agli investimenti	per euro 151.409,28;
fondi disponibili	per euro 1.237.180,00.

Tali fondi sono stati utilizzati per i seguenti interventi:

- Avanzo vincolato da legge, da trasferimenti e da vincoli formalmente attribuiti dall'ente riscritto per € 861.566,51 secondo il vincolo per cui è nato e desumibile dall'allegato a/2) del risultato di amministrazione quote vincolate del rendiconto esercizio 2021 e così suddiviso:

Parte capitale € 229.528,94

Parte corrente € 632.037,57 di cui € 56.739,00 quota alienazioni per estinzione anticipata di prestiti

Tale avanzo vincolato riscritto parte corrente ricomprende anche la parte di fondo assegnato nell'anno 2020 e nell'anno 2021 per l'emergenza sanitaria da Covid – 19 e non utilizzato al 31.12.2021 per € 245.731,71, la quota agevolazioni Covid per Tari non utilizzata 2020 per € 60.219,92, la quota utilizzo agevolazioni Covid per Tari 2021 per € 95.738,67 e la quota utilizzo contributi straordinari emergenza Covid-19 per € 7.076,30;

- Avanzo destinato agli investimenti riscritto secondo la destinazione per cui è nato e desumibile dall'allegato a/3) del risultato di amministrazione quote destinate del rendiconto esercizio 2021 per € 151.409,28:

- Interventi per disabili per € 45.000,00;
- Interventi sul patrimonio dell'ente per € 30.000,00;
- Interventi sulla viabilità per € 68.409,28;
- Interventi sull'assetto del territorio per € 8.000,00;

- Avanzo libero applicato per € 1.237.180,00 così suddiviso:

o Parte capitale € 1.100.000,00

- Interventi sul patrimonio dell'ente per € 120.000,00;
- interventi ordine pubblico e sicurezza per € 45.000,00;
- interventi a tutela del territorio per verdi frazionali per € 265.000,00;
- interventi su impianti sportivi per € 325.000,00;
- interventi sulla viabilità per € 325.000,00;

- digitalizzazione archivi comunali per € 20.000,00.
- Parte corrente € 137.180,00
- l'importo di € 57.180,00, è stato applicato ai sensi dell'art. 40 comma 4 DL 50/2022 come segue:
 - € 42.580,00 per incremento stanziamenti in spesa utenze energia elettrica;
 - € 2.600,00 per incremento stanziamenti in spesa utenze idriche;
 - € 2.000,00 per incremento stanziamenti in spesa carburanti;
 - € 10.000,00 per incremento stanziamento in spesa relativo alla riscossione coattiva.
- l'importo di € 80.000,00 è stato applicato per spese correnti non permanenti come segue:
 - € 35.000, 00 per attività nel settore culturale;
 - € 45.000,00 per attività nel settore dello sviluppo economico

Inoltre, nell'operazione di assestamento sono contenute le variazioni di seguito esposte:

- iscrizione in bilancio di alcuni nuovi capitoli in entrata e spesa a destinazione vincolata quali assegnazioni per la quota vincolate del trasporto scolastico, contributo fondo progettazione territoriale;
- sono stati adeguati le previsioni di entrata e gli stanziamenti di spesa relativi:
 - al fondo caro bollette bis ai sensi dell'art. 40 c. 3 del DL 50/2022;
 - a trasferimenti per servizi socio-assistenziali;
 - contributo G.A.L. per le promozioni delle tipicità;
 - contributo statale per investimenti;
- relativamente alle spese le variazioni riguardano adeguamenti interni agli stanziamenti assegnati alle varie aree, che si compensano
- variazioni di bilancio per adeguamenti ai capitoli delle entrate per adeguare le previsioni alle proiezioni al 31 dicembre.

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	€ 200.977,97	€ -	€ 200.977,97
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.830.076,89	€ -	€ 1.830.076,89
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 2.250.155,79	€ 2.250.155,79
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.796.292,00	€ 3.475,44	€ 5.799.767,44
2	Trasferimenti correnti	€ 490.960,00	€ 122.169,69	€ 613.129,69
	Entrate extratributarie	€ 1.554.425,00	€ 2.190,00	€ 1.556.615,00
4	Entrate in conto capitale	€ 10.580.670,13	€ 75.678,33	€ 10.656.348,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 446.721,00	€ -	€ 446.721,00
6	Accensione prestiti	€ 446.721,00	€ -	€ 446.721,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.182.000,00	€ -	€ 2.182.000,00
	Totale	€ 21.497.789,13	€ 203.513,46	€ 21.701.302,59
	Totale generale delle entrate	€ 23.528.843,99	€ 2.453.669,25	€ 25.982.513,24
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.798.483,97	€ 840.313,70	€ 8.638.797,67
2	Spese in conto capitale	€ 12.773.905,02	€ 1.556.616,55	€ 14.330.521,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 446.721,00	€ -	€ 446.721,00
4	Rimborso di prestiti	€ 327.734,00	€ 56.739,00	€ 384.473,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.182.000,00	€ -	€ 2.182.000,00
	Totale generale delle spese	€ 23.528.843,99	€ 2.453.669,25	€ 25.982.513,24

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

	FONDO DI CASSA	€ 3.407.974,80		€ 3.407.974,80
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.449.881,71	€ 3.475,44	€ 5.453.357,15
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 791.232,76	€ 122.169,69	€ 913.402,45
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.715.165,40	€ 2.190,00	€ 1.717.355,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 14.654.014,85	€ 75.678,33	€ 14.729.693,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 586.900,00	€ -	€ 586.900,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 446.721,00	€ -	€ 446.721,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.222.528,03	€ -	€ 2.222.528,03
	Totale	€ 25.866.443,75	€ 203.513,46	€ 26.069.957,21
	Totale generale delle entrate	€ 29.274.418,55	€ 203.513,46	€ 29.477.932,01

1	<i>Spese correnti</i>	€ 11.043.260,98	-€ 1.409.842,09	€ 9.633.418,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 14.203.935,97	€ 1.556.616,55	€ 15.760.552,52
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 446.721,00	€ -	€ 446.721,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 327.734,00	€ 56.739,00	€ 384.473,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.362.112,58	€ -	€ 2.362.112,58
	Totale generale delle spese	€ 28.383.764,53	€ 203.513,46	€ 28.587.277,99

	SALDO DI CASSA	€ 890.654,02	€ 0,00	€ 890.654,02
--	-----------------------	--------------	--------	--------------

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

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.698.000,00		€ 5.698.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 451.700,00		€ 451.700,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.557.050,00	€ -	€ 1.557.050,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.342.615,00	€ 12.500,00	€ 5.355.115,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 295.000,00	€ -	€ 295.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 295.000,00	€ -	€ 295.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.182.000,00	€ -	€ 2.182.000,00

R
AM

Totale	€ 15.821.365,00	€ 12.500,00	€ 15.833.865,00
Totale generale delle entrate	€ 17.321.365,00	€ 12.500,00	€ 17.333.865,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.478.701,00	€ -	€ 7.478.701,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.056.260,00	€ 12.500,00	€ 7.068.760,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 295.000,00	€ -	€ 295.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 309.404,00	€ -	€ 309.404,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.182.000,00	€ -	€ 2.182.000,00
	Totale generale delle spese	€ 17.321.365,00	€ 12.500,00	€ 17.333.865,00

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.736.000,00	€ -	€ 5.736.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 462.700,00	€ -	€ 462.700,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.551.554,00	€ -	€ 1.551.554,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.040.000,00	€ -	€ 6.040.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.182.000,00	€ -	€ 2.182.000,00
	Totale	€ 15.972.254,00	€ -	€ 15.972.254,00
	Totale generale delle entrate	€ 18.272.254,00	€ -	€ 18.272.254,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.507.529,00	€ -	€ 7.507.529,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 8.258.397,00	€ -	€ 8.258.397,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 324.328,00	€ -	€ 324.328,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.182.000,00	€ -	€ 2.182.000,00
	Totale generale delle spese	€ 18.272.254,00	€ -	€ 18.272.254,00

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 15.623,64
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 203.513,46
Avanzo di amministrazione	€ 2.250.155,79
TOTALE POSITIVI	€ 2.469.292,89
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 2.469.292,89
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.469.292,89

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 5.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 12.500,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 17.500,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 17.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 17.500,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 3.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 3.500,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 3.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 3.500,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assessamento 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, così come indicati nell'ultimo verbale rilasciato dal collegio sul fabbisogno triennale del personale : verbale n. 4 del 1/4/2022.

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:

Rm
AM

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		3407974,8 0		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	200977,97	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7969512,13	7706750,0 0	7750254,0 0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8638797,67	7478701,0 0	7507529,0 0
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1242967,00	1202314,0 0	1208094,0 0
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	(-)	384473,00	309404,00	324328,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-852780,57	-81355,00	-81603,00
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⁾	(+)	769217,57 56739,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	92500,00 12500,00	90000,00 10000,00	90000,00 10000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8937,00	8645,00	8397,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00

P...

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⁾	(+)	1480938,22	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1830076,89	1500000,00	2300000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11549790,46	5945115,00	6040000,00
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	(-)	92500,00	90000,00	90000,00
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	(-)	446721,00	295000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8937,00	8645,00	8397,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	14330521,57 1500000,00	7068760,00 2300000,00	8258397,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	446721,00	295000,00	0,00

Am
AM

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	(-)	446721,00	295000,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	769217,57		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-769217,57	0,00	0,00

L'Ente applica entrate di parte capitale per l'importo di euro 92.500,00 per finanziare spese correnti e per l'estinzione anticipata di prestiti.

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.798.527,32	€ 689.139,54	€ -	€ 3.109.387,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 300.272,76	€ 236.098,64	€ -	€ 64.174,12
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 456.527,75	€ 182.242,27	€ -	€ 274.285,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.081.005,34	€ 556.192,53	€ -	€ 3.524.812,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 140.179,00	€ -	€ -	€ 140.179,00
Totale entrate finali	€ 8.776.512,17	€ 1.663.672,98	€ -	€ 7.112.839,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -

	€	€	€	€
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	40.528,03	30.426,44	-	10.101,59
Totale titoli	8.817.040,20	1.694.099,42	-	7.122.940,78

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.498.123,59	€ 1.105.986,11	€ -	€ 392.137,48
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.936.766,95	€ 1.370.367,42	€ -	€ 1.566.399,53
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 4.434.890,54	€ 2.476.353,53	€ -	€ 1.958.537,01
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 180.112,58	€ 50.166,47	€ -	€ 129.946,11
Totale titoli	€ 4.615.003,12	€ 2.526.520,00	€ -	€ 2.088.483,12

L'Organo di Revisione, rileva di attenzionare la riscossione dei residui attivi che ad oggi è pari al 19,21% sui residui attivi al 31.12.2021.

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 assetamento 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 19/07/2022 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 come certificato dai Responsabili di area alla data del:
 - 30/06/2022 a firma del Responsabile area demografica e sociale;
 - 28/06/2022 a firma del Responsabile area urbanistica;
 - 05/07/2022 a firma del Responsabile area amministrativa cultura e turismo;
 - 06/07/2022 a firma del Responsabile area lavori pubblici e ambiente;
 - 11/07/2022 a firma del Responsabile area polizia locale;
 - 14/07/2022 a firma del Responsabile area finanziaria;
- 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, *raccomandando all'Ente* di effettuare un costante monitoraggio delle entrate, che in questa fase di emergenza sono più incerte e di più difficile riscossione, e dei residui attivi monitorandone costantemente la riscossione.

Letto, confermato, sottoscritto.

Trevi, 18/07/2022

L'organo di revisione


 DOTT. SSA ROSELLA MURASECCO


 DOTT. VITTORIO PIACENTI DUBALDI


 DOTT. SSA ALESSIA MOSCA