

REVISORE UNICO

Verbale n. 67 del 28/07/2022

COMUNE DI AULLA

PROVINCIA DI MASSA CARRARA

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

PREMESSA

In data 30/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 29/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di euro 15.307.969,41 così composto:

fondi accantonati	per euro	9.754.224,76
fondi vincolati	per euro	7.462.125,42
fondi destinati agli investimenti	per euro	274.527,77
fondi disponibili	per euro	- 2.182.908,54

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 22.866,17;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 92.942,98.

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. 12 del 24/04/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022 il Consiglio ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione del Consiglio comunale n. 3 del 11/2/2022, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000) e applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2021."

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

- deliberazione del Consiglio comunale n. 12 del 29/4/2022, ad oggetto “Approvazione coefficienti e tariffe tari anno 2022 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2022/2024”;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022 sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- deliberazione della Giunta comunale n. 57 del 14/4/2022, ad oggetto “Prelevamento dal fondo di riserva di competenza 2022 dell'importo di € 29.700,00 (artt. 166 e 176, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267) - 1' prelevamento.”
- deliberazione della Giunta comunale n. 88 del 27/5/2022, ad oggetto “Prelevamento dal fondo di riserva di competenza 2022 dell'importo di € 15.100,00 (artt. 166 e 176, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267) - 2' prelevamento.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, TUEL:

- deliberazione della Giunta comunale n. 104 del 10/6/2022, ad oggetto “Variazione compensativa tra macroaggregati appartenenti alla stessa missione, programma e titolo del bilancio 2022 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. e-bis) e comma 6 del d.lgs. n. 267/2000).”
- deliberazione della Giunta comunale n. 89 del 27/5/2022, ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2022. 1' variazione di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lett. d), del d.lgs. 267/2000..”

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a) e lett e), TUEL:

- determinazione n° 243 del 14/2/2022 ad oggetto “Variazioni compensative tra capitoli di entrata appartenenti alla medesima categoria del bilancio 2022 (art. 175, comma 5-quater, lett. a), d.lgs. n. 267/000)”;
- determinazione n° 522 del 24/3/2022 ad oggetto “Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021 a seguito di economie dell'esercizio precedente. variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), d.lgs. n. 267/000.

- determinazione n° 759 del 3/5/2022 ad oggetto "Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 a seguito di economie dell'esercizio precedente. 2' variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), d.lgs. n. 267/000.
- determinazione n° 922 del 26/5/2022 ad oggetto "Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 a seguito di economie dell'esercizio precedente. 3' variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. c), d.lgs. n. 267/000.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.320.030,80 così composta:

Descrizione	Avanzo accertato	Avanzo applicato	Avanzo da applicare
Fondi accantonati	9.754.224,76	0,00	9.754.224,76
Fondi vincolati	7.462.125,42	2.320.030,80	5.142.094,62
Fondi destinati	274.527,77	0,00	274.527,77
Fondi liberi	- 2.182.908,54	0,00	- 2.182.908,54

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2021, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato, come altresì dettagliato nella proposta di deliberazione in argomento.

L'Ente in disavanzo non ha fatto ricorso alle deroghe vigenti per i predetti enti, non ricorrendone la necessità. Le risorse del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (articolo 1, comma 823, legge n. 178 del 2020), vincolate alle finalità da ristorare, nel biennio 2020 e 2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, se non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30/12/2018 n. 145.

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 rist	€ 540.536,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	-€ 151.523,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 273.245,00
Saldo complessivo	€ 662.258,00

In base all'art. 37-bis del D.L. 21/2022 (conv. in L. 51/2022) anche per quest'anno il provvedimento con il quale si possono rettificare gli allegati al rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione Covid-19 è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora, invece, risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione.

Per il Comune di Aulla non è stato necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2021 in quanto coerenti con quanto indicato in sede di certificazione COVID-19.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione analizza i seguenti documenti:

- a. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano situazioni di squilibrio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quella dei residui in corso;
- c. la presa d'atto da parte del responsabile finanziario che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione e nel risultato di amministrazione è congruo;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 20/07/2022;

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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. 15040 del 08/07/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

- 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 e della gestione dei residui;
- l'andamento dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Dirigenti dell'Ente non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

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

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 52.326,00 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.

L'Organo di revisione da atto che l'Ente ha già in corso di attuazione e prevede di attivare interventi correlati al PNRR.

l'Organo di revisione ha verificato, a campione, 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.

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.

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 riportato nella relazione tecnico-finanziaria allegata alla proposta di deliberazione di cui trattasi.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»

....l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

L'Organo di Revisione prende atto della conferma dell'accantonamento del fondo rischi contenzioso come disposto in sede di approvazione del rendiconto 2021.

In merito al fondo perdite società partecipate si evidenzia che l'ente in sede di approvazione del bilancio 2022, non ha proceduto a nessun accantonamento in quanto le società partecipate dal Comune di Aulla (soc. CAT Spa in liquidazione, ERP Spa, GAIA Spa e Reti Ambiente Spa), rientranti nel perimetro della norma, presentavano un risultato dell'esercizio 2020 positivo.

A seguito dell'approvazione dei bilanci dell'esercizio 2021 delle citate società, che si riportano nella sottostante tabella, Il comune di Aulla conferma quanto disposto in sede di approvazione del bilancio.

RAGIONE SOCIALE	% PARTEC.	RISULTATO DI BILANCIO ESERCIZI	
		2020	2021
CAT S.p.A in liquidazione	0,38%	€ 162.480,00	€ 130.066,00
ERP SPA - Edilizia Residenziale pubblica	6,06%	€ 26.980,00	€ 13.006,00
GAIA S.P.A	0,09%	€ 1.170.319,00	€ 1.085.721,00
PALLERONE 2000 Srl dichiarata fallita	10,00%	-----	-----
RETI AMBIENTE S.P.A.	0,006%	€ 35.854,00	€ 28.957,00
TERME DI EQUI S.P.A. dichiarata fallita	0,63%	-----	-----

In riferimento al fondo di garanzia debiti commerciali, l'ente nel 2021 ha rispettato i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali e pertanto, non è tenuto per l'esercizio 2022 all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, come dettagliato nella deliberazione di Giunta Comunale n.24 del 24/02/2022.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 405.263,00 così composta:

- + € 51.650,00 derivante da avanzo accantonato a fondo contenzioso.
- + € 93.940,00 derivante da avanzo vincolato per trasferimenti
- + € 259.673,00 derivante da avanzo vincolato da leggi e principi contabili.

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	€ 466.432,76	€ -	€ 466.432,76
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.682.739,83	€ -	€ 5.682.739,83
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.320.030,80	€ 405.263,00	€ 2.725.293,80
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.806.350,00	€ 10.000,00	€ 7.816.350,00
2	Trasferimenti correnti	€ 378.366,00	€ 511.887,30	€ 890.253,30
3	Entrate extratributarie	€ 2.391.995,00	€ 85.586,29	€ 2.477.581,29
4	Entrate in conto capitale	€ 11.688.055,34	€ 59.195,00	€ 11.747.250,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.426.000,00	€ -	€ 8.426.000,00
Totale		€ 31.690.766,34	€ 666.668,59	€ 32.357.434,93
Totale generale delle entrate		€ 40.159.969,73	€ 1.071.931,59	€ 41.231.901,32
	Disavanzo di amministrazione	€ 108.418,20	€ -	€ 108.418,20
1	Spese correnti	€ 10.301.057,45	€ 782.146,59	€ 11.083.204,04
2	Spese in conto capitale	€ 19.708.955,38	€ 289.785,00	€ 19.998.740,38
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 615.538,70	€ -	€ 615.538,70
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.426.000,00	€ -	€ 8.426.000,00
Totale generale delle spese		€ 40.159.969,73	€ 1.071.931,59	€ 41.231.901,32

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 4.130.937,71		€ 4.130.937,71
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.229.593,35	€ -	€ 7.229.593,35
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 391.869,00	€ -	€ 391.869,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.220.810,47	€ -	€ 2.220.810,47
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.162.840,00	€ -	€ 2.162.840,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 286.058,31	€ -	€ 286.058,31
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 85.000,00	€ -	€ 85.000,00
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>	€ 8.426.000,00	€ -	€ 8.426.000,00
Totale		€ 21.802.171,13	€ -	€ 21.802.171,13
Totale generale delle		€ 25.933.108,84	€ -	€ 25.933.108,84
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.861.458,78	€ -	€ 8.861.458,78
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.151.849,17	€ -	€ 5.151.849,17
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 22.500,00	€ -	€ 22.500,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 615.538,70	€ -	€ 615.538,70
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>	€ 8.426.000,00	€ -	€ 8.426.000,00
Totale generale delle spese		€ 24.077.346,65	€ -	€ 24.077.346,65
SALDO DI CASSA		€ 1.855.762,19	€ -	€ 1.855.762,19

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 12.300,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 681.682,30
Avanzo di amministrazione	€ 405.263,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.099.245,30
Minori entrate (tipologie)	€ 15.013,71
Maggiori spese (programmi)	€ 1.084.231,59
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 1.099.245,30
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 10.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 10.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 10.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 10.000,00

Si da atto che risultano confermati i limiti di spesa del personale di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

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 esigenza;
- 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⁾					
<u>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</u>		-	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
-	-	-	-	-	-
<u>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</u>	-	<u>4.130.937,71</u>	-	-	-
-	-	-	-	-	-
<u>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</u>	<u>(+)</u>		<u>466.432,76</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</u>	<u>(-)</u>		<u>108.418,20</u>	<u>108.418,20</u>	<u>108.418,20</u>
-	-	-	-	-	-
<u>B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00</u>	<u>(+)</u>		<u>11.184.184,59</u>	<u>10.240.411,00</u>	<u>10.370.346,00</u>
<u>di cui per estinzione anticipata di prestiti</u>	-		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</u>	<u>(+)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</u>	<u>(-)</u>		<u>11.083.204,04</u>	<u>9.453.392,80</u>	<u>9.154.032,80</u>
<u>di cui:</u>	-		-	-	-
<u>- fondo pluriennale vincolato</u>	-		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>- fondo crediti di dubbia esigibilità</u>	-		<u>1.256.452,10</u>	<u>1.170.645,10</u>	<u>1.170.645,10</u>
-	-	-	-	-	-
<u>E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale</u>	<u>(-)</u>		<u>43.100,00</u>	<u>43.100,00</u>	<u>43.100,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</u>	<u>(-)</u>		<u>615.538,70</u>	<u>604.700,00</u>	<u>1.033.995,00</u>
<u>di cui per estinzione anticipata di prestiti</u>	-		<u>32.538,70</u>	<u>0,00</u>	<u>405.495,00</u>
<u>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</u>	-		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</u>	-		<u>-199.643,59</u>	<u>30.800,00</u>	<u>30.800,00</u>
-	-	-	-	-	-

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

**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**

-	-	-	-	-
<u>H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti⁽²⁾</u>	<u>(+)</u>	<u>207.654,89</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>di cui per estinzione anticipata di prestiti</u>	-	<u>0,00</u>	-	-
-	-	-	-	-
<u>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</u>	<u>(+)</u>	<u>142.538,70</u>	<u>100.000,00</u>	<u>100.000,00</u>
<u>di cui per estinzione anticipata di prestiti</u>	-	<u>32.538,70</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-
<u>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</u>	<u>(-)</u>	<u>150.550,00</u>	<u>130.800,00</u>	<u>130.800,00</u>
-	-	-	-	-
<u>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</u>	<u>(+)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-
<u>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾</u>	-	-	-	-
	-	-	-	-
<u>O=G+H+I-L+M</u>	-	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-
<u>P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento⁽²⁾</u>	<u>(+)</u>	<u>2.517.638,91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
-	-	-	-	-
<u>Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale</u>	<u>(+)</u>	<u>5.682.739,83</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-
<u>R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00</u>	<u>(+)</u>	<u>11.747.250,34</u>	<u>6.424.880,00</u>	<u>980.000,00</u>
-	-	-	-	-
<u>C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</u>	<u>(-)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

-	-	-	-	-	-
<u>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</u>	<u>(-)</u>		<u>142.538,70</u>	<u>100.000,00</u>	<u>100.000,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine</u>	<u>(-)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine</u>	<u>(-)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria</u>	<u>(-)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</u>	<u>(+)</u>		<u>150.550,00</u>	<u>130.800,00</u>	<u>130.800,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</u>	<u>(-)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale</u>	<u>(-)</u>		<u>19.998.740,38</u>	<u>6.498.780,00</u>	<u>1.053.900,00</u>
<u>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</u>	<u>-</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie</u>	<u>(-)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale</u>	<u>(+)</u>		<u>43.100,00</u>	<u>43.100,00</u>	<u>43.100,00</u>
-	-	-	-	-	-
<u>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

<u>S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine</u>	(+)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-		-	-	-
<u>S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine</u>	(+)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-		-	-	-
<u>T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria</u>	(+)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-		-	-	-
<u>X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine</u>	(-)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-		-	-	-
<u>X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine</u>	(-)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-		-	-	-
<u>Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie</u>	(-)		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
-	-		-	-	-
-	-	-	-	-	-
<u>EQUILIBRIO FINALE</u>	-		-	-	-
	-		-	-	-
<u>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</u>	-	-	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:</u>					
<u>Equilibrio di parte corrente (O)</u>	-		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità</u>	(-)		<u>207.654,89</u>	-	-
<u>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</u>	-		<u>-207.654,89</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia così come stabilito in sede di approvazione del bilancio 2022/2024.

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	€ 7.509.948,54	€ 899.462,34	€ 11.197,77	€ 6.621.683,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 272.558,07	€ 57.068,11	€ 51,35	€ 215.541,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.403.922,48	€ 589.384,88	€ 16.110,95	€ 3.830.648,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 8.235.888,45	€ 250.192,71	€ -	€ 7.985.695,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 286.058,31	€ 251.455,07	€ -	€ 34.603,24
Totale entrate finali	€ 20.708.375,85	€ 2.047.563,11	€ 27.360,07	€ 18.688.172,81
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 319.814,90	€ 79.140,38	€ -	€ 240.674,52
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 5.121,28	€ 245,00	€ -	€ 4.876,28
Totale titoli	€ 21.033.312,03	€ 2.126.948,49	€ 27.360,07	€ 18.933.723,61
	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.141.059,57	€ 1.449.902,48	€ -	€ 691.157,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.291.857,51	€ 822.645,22	€ -	€ 469.212,29
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 22.500,00	€ 22.500,00	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.455.417,08	€ 2.295.047,70	€ -	€ 1.160.369,38
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 251.690,66	€ 167.465,22	€ -	€ 84.225,44
Totale titoli	€ 3.707.107,74	€ 2.462.512,92	€ -	€ 1.244.594,82

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 25/07/2022 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;
- che in merito ai debiti fuori bilancio:
 1. il dirigente del III Settore "Affari generali e finanziari" Dott.ssa Luciana Micheletti, con nota prot. n.16.169/2022, ha comunicato l'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere.
 2. Il dirigente del II Settore "Servizi alla Città" Dott.ssa Luciana Micheletti, con nota prot. n.16.170/2022, ha comunicato un debito fuori bilancio derivante da sentenza della Corte D'Appello di Genova n. 120/2022 (R.G. n. 316/2021) per il quale si rende necessario attivare la procedura di riconoscimento ai sensi dell'art. 194 del TUEL da parte del Consiglio Comunale;
 3. Il dirigente del I Settore "Lavori pubblici-Urbanistica-Commercio" Ing. Donati, con nota prot. n.16.183/2022, ha comunicato un debito fuori bilancio derivante da sentenza del Tribunale di Massa n. 390/2020 per il quale si rende necessario attivare la procedura di riconoscimento ai sensi dell'art. 194 del TUEL da parte del Consiglio Comunale.
- 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.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Laura Gori

Documento firmato digitalmente