

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO
PROVINCIA DI LUCCA

REVISORE UNICO

Verbale n. 14 del 23 Luglio 2022

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

PREMESSA

In data 25/01/2022 il Consiglio dell'Unione ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr. verbale n. 2 del 12/01/2022).

In data 19/07/2022 il Consiglio dell'Unione ha approvato il rendiconto 2021 (parere cfr verbale n. 12 del 12/07/2022), determinando un risultato di amministrazione **negativo** di euro - **737.039,71** così composto:

fondi accantonati	per euro 214.640,20;
fondi vincolati	per euro 342.123,01;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro -737.039,71.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 117.934,84;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 219.152,85.

Il disavanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2021 non è stato al momento ripianato. L'Ente risulta essere in procinto di adottare un piano di rientro del disavanzo di amministrazione.

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

- delibera di Consiglio n. 12 del 14/04/2022 cfr verbale n. 7 del 28/03/2022).
- delibera di Consiglio n. 16 del 17/06/2022 cfr verbale n. 10 del 14/06/2022).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta, 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:

- nessuna delibera

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- delibera di Giunta n. 42 del 25/05/2022

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

- Determinazione n. 283 del 31/03/2022
- Determinazione n. 314 del 12/04/2022
- Determinazione n. 316 del 12/04/2022
- Determinazione n. 349 del 21/04/2022
- Determinazione n. 370 del 02/05/2022
- Determinazione n. 471 del 10/06/2022
- Determinazione n. 482 del 13/06/2022
- Determinazione n. 523 del 07/07/2022

In data 22 Luglio 2022 è stata trasmessa allo scrivente una proposta di variazione al preventivo 2022-2024 da adottare in via di urgenza con delibera della Giunta dell'Unione e salvo ratifica del Consiglio dell'Unione (7^variazione di bilancio) in riferimento alla quale lo scrivente ha espresso il proprio parere in data 22 Luglio 2022 (parere n.13). Le variazioni al bilancio preventivo 2022-2024 esposte nella anzidetta variazione **non** sono comprese nella proposta di delibera oggetto del presente parere in quanto successive, ma nel loro complesso le variazioni di cui è prevista l'adozione con la variazione n.7 non alterano gli equilibri di bilancio.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo di cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 42 del 25/05/2022: fondo di cassa finale non negativo pari a € **105.360,66**.

Entrate

Previsioni attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni definitive
18.801.635,02	166.888,54	2.485.287,50	16.483.236,06

Spese

Previsioni attuali	Variazioni +	Variazioni -	Previsioni definitive
18.634.783,90	361.471,91	2.618.380,41	16.377.875,40

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 26.500,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 26.500;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

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)	-€ 215.324,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 9.812,00
Saldo complessivo	-€ 225.136,00

Il rendiconto rettificato è **stato inviato** inviato alla BDAP.

In data 20 Luglio 2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio dell'Unione, 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, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 23/06/2022 il Vice Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

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

I Responsabili dei Servizi, salvo quanto già segnalato in sede di approvazione del rendiconto 2021 dal quale emerge il disavanzo di amministrazione già evidenziato sopra, non hanno segnalato, l'esistenza di ulteriori 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 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

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.

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.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accert. a FCDE	Importo aggiornato FCDE
introito da privati multe e rimboschimenti	3.02.02.01.000	37,10%	€ 15.000,00	€ 3.648,00	€ 6.052,00	40,35%	37,10%	€ 5.565,00
INTROITO MULTE E RIMBOSCH. DA AZIENDE	3.02.01.99.001	50,32%	€ 5.000,00	€ -	€ -	0,00%	50,32%	€ 2.516,00
						0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 8.081,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 8.081,00
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ -

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.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. L'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri *non* 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.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio, riepilogate, **per titoli**, come segue:

La tabelle NON comprendono le varizioni al bilancio preventivo 2022-2024 di cui è prevista l'adozione con delibera di Giunta dell'Unione (variazione 7)

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 261.422,59	€ -	€ 261.422,59
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 562.524,02	€ -	€ 562.524,02
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 26.500,00	€ -	€ 26.500,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 26.500,00	€ -	€ 26.500,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 2.460.016,65	€ 183.420,08	€ 2.643.436,73
3	Entrate extratributarie	€ 287.345,20	€ 11.900,00	€ 299.245,20
4	Entrate in conto capitale	€ 2.005.347,14	€ -	€ 2.005.347,14
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.207.829,14	€ -	€ 7.207.829,14
	Totale	€ 14.960.538,13	€ 195.320,08	€ 15.155.858,21
	Totale generale delle entrate	€ 15.810.984,74	€ 195.320,08	€ 16.006.304,82
	Disavanzo di amministrazione	€ 3.714,12	€ -	€ 3.714,12

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

1	Spese correnti	€ 2.964.795,31	€ 195.320,08	€ 3.160.115,39
2	Spese in conto capitale	€ 2.569.371,16		€ 2.569.371,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 65.275,01	€ -	€ 65.275,01
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.207.829,14	€ -	€ 7.207.829,14
Totale generale delle spese		€ 15.810.984,74	€ 195.320,08	€ 16.006.304,82

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 105.360,66		€ 105.360,66
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 3.491.126,55	€ 183.420,08	€ 3.674.546,63
3	Entrate extratributarie	€ 542.111,36	€ 11.900,00	€ 554.011,36
4	Entrate in conto capitale	€ 3.288.985,43	€ -	€ 3.288.985,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.761.442,11	€ -	€ 8.761.442,11
Totale		€19.083.665,45	€ 195.320,08	€19.278.985,53
Totale generale delle entrate		€19.189.026,11	€ 195.320,08	€19.384.346,19

1	Spese correnti	€ 3.766.809,06	€ 195.320,08	€ 3.962.129,14
2	Spese in conto capitale	€ 3.295.578,83	€ -	€ 3.295.578,83
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -

4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 65.275,01	€ -	€ 65.275,01
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.856.000,89	€ -	€ 8.856.000,89
Totale generale delle spese		€ 18.983.663,79	€ 195.320,08	€ 19.178.983,87

SALDO DI CASSA	€ 205.362,32	€ -	€ 205.362,32
----------------	--------------	-----	--------------

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.341.589,50	€ 6.000,00	€ 2.347.589,50
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 260.796,05	€ -	€ 260.796,05
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.228.707,43	€ -	€ 7.228.707,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.207.829,14	€ -	€ 7.207.829,14
Totale		€ 20.038.922,12	€ 6.000,00	€ 20.044.922,12
Totale generale delle entrate		€ 20.038.922,12	€ 6.000,00	€ 20.044.922,12

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 3.714,12	€ -	€ 3.714,12
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.531.481,06	€ 6.000,00	€ 2.537.481,06
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.230.207,43	€ -	€ 7.230.207,43
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 65.690,37	€ -	€ 65.690,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00

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

7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.207.829,14	€ -	€ 7.207.829,14
Totale generale delle spese		€ 20.038.922,12	€ 6.000,00	€ 20.044.922,12

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.341.048,99	€ 6.000,00	€ 2.347.048,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 255.813,17	€ -	€ 255.813,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.277.841,66	€ -	€ 3.277.841,66
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.207.829,14	€ -	€ 7.207.829,14
Totale		€ 16.082.532,96	€ 6.000,00	€ 16.088.532,96
Totale generale delle entrate		€ 16.082.532,96	€ 6.000,00	€ 16.088.532,96

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 3.714,12	€ -	€ 3.714,12
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.536.161,96	€ 6.000,00	€ 2.542.161,96
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.279.341,66	€ -	€ 3.279.341,66
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 55.486,08	€ -	€ 55.486,08

5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.207.829,14	€ -	€ 7.207.829,14
Totale generale delle spese		€ 16.082.532,96	€ 6.000,00	€ 16.088.532,96

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 195.320,08
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 195.320,08
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 195.320,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 195.320,08

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 2.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 8.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 8.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 8.000,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 2.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 8.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 8.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 8.000,00

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

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, e 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**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		261.422,59	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		3.714,12	3.714,12	3.714,12
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.942.681,93 <i>0,00</i>	2.608.385,55 <i>0,00</i>	2.602.862,16 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.160.115,39 <i>0,00</i> <i>8.081,00</i>	2.537.481,06 <i>0,00</i> <i>8.081,00</i>	2.542.161,96 <i>0,00</i> <i>8.081,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00

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

F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	65.275,01 0,00 0,00	65.690,37 0,00 0,00	55.486,08 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-25.000,00	1.500,00	1.500,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.500,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	562.524,02	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.005.347,14	7.228.707,43	3.277.841,66
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	(-)	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	(-)	0,00	0,00	0,00

attività finanziaria					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.500,00	1.500,00	1.500,00
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>	(-)		2.569.371,16 <i>0,00</i>	7.230.207,43 <i>0,00</i>	3.279.341,66 <i>0,00</i>
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	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	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	(-)	26.500,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-26.500,00	0,00	0,00

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	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.031.109,90	€ 213.517,62	€ -	€ 817.592,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 254.766,16	€ 11.273,37	€ -	€ 243.492,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.283.638,29	€ 46.433,65	€ -	€ 1.237.204,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.569.514,35	€ 271.224,64	€ -	€ 2.298.289,71
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -

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

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.553.612,97	€ 406.450,93	€ -	€ 1.147.162,04
Totale titoli	€ 4.123.127,32	€ 677.675,57	€ -	€ 3.445.451,75

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 804.726,75	€ 477.028,61	€ -	€ 327.698,14
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 726.207,67	€ 222.647,47	€ -	€ 503.560,20
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.530.934,42	€ 699.676,08	€ -	€ 831.258,34
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.979.174,39	€ 267.048,75	€ -	€ 1.712.125,64
Totale titoli	€ 3.510.108,81	€ 966.724,83	€ -	€ 2.543.383,98

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 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;
- 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.

richiama espressamente le raccomandazioni già espresse in sede di relazione al bilancio consuntivo 2021 ed in sede di riaccertamento ordinario dei residui e che qui si riportano:

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

- Ø **Rinnova** l'invito a adeguare il sistema dei controlli interni, anche al fine di una puntuale rilevazione e controllo dei dati contabili, finanziari e di bilancio, ivi compreso la procedura di rilevazione e mantenimento o eliminazione dei residui, attività che comunque risulta già essere stata avviata.;
- Ø **Raccomanda** all'Ente la massima attenzione alle correlazioni finanziarie incassi/pagamenti, anche con riferimento alla tempistica di incasso dei residui attivi, in considerazione dell'elevato ricorso alla anticipazione di tesoreria sia sotto il profilo temporale che sotto il profilo degli importi e raccomanda che il piano di risanamento economico e finanziario di cui è prevista la predisposizione contempli una adeguata copertura finanziaria . In ogni caso raccomanda all'Ente una adeguata pianificazione finanziaria delle entrate e delle uscite al fine di limitare l'utilizzo "massiccio" della anticipazione di tesoreria con i relativi costi e vincoli; raccomanda altresì di dotarsi della rilevazione della cassa vincolata;
- Ø **Raccomanda** il rispetto del principio contabile con particolare riferimento alla contabilizzazione nelle partite di giro delle sole evidenze contabili riferibili a rapporti per conto di terzi, senza che in queste vengano contabilizzati rapporti propri dell'Ente.

Evidenzia che il continuo ricorso alla anticipazione di tesoreria anche per importi rilevanti, che negli anni precedenti non sempre era stata estinta entro il 31.12 come normativamente previsto, è indice di difficoltà finanziarie dell' Ente, conclamato con il disavanzo di amministrazione rilevato nel consuntivo 2021 ma che trae origine principalmente da esercizi precedenti

Raccomanda, infine che gli impegni di spesa siano assunti tenendo in considerazione ed in funzione delle previsioni che verranno espresse nel piano di rientro dal disavanzo risultante dal consuntivo 2021, in corso di predisposizione; e che gli impegni di spesa, sia di parte corrente che di parte capitale, siano assunti solo una volta acquisita la copertura finanziaria, in modo particolare per la spese di parte capitale.

Prato, 23 Luglio 2022

dott. Stefano CONTI

Lì,.....