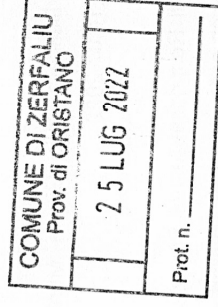


REVISORE UNICO

Verbale n. 3 del 25.07.2022



COMUNE DI ZERFALIU

PROVINCIA DI ORISTANO

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

PREMESSA

In data 11.04.2022 con atto n. 4 il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere n. 2 del 25.03.2022 per il DUPS e parere n. 4 del 06.04.2022 per il Bilancio di previsione).

In data 01.06.2022 il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione n. 2 del 30.05.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.629.121,72 così composto:

fondi accantonati	per euro 438.415,03;
fondi vincolati	per euro 422.193,52;
fondi destinati agli investimenti	per euro 135.204,77;
fondi disponibili	per euro 633.308,40.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 2.492,89 di cui euro 107,89 per straordinari e euro 2.385,00 per attività estive;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 6.784,40.

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. 7 del 21.04.2022 per validazione del PEF e n. 8 del 21.04.2022 per l'approvazione tariffe 2022.

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

Delibera del Commissario Straordinario n. 10 del 28.04.2022 adottata con i poteri del C.C.
"Variazione n. 1" cfr parere n. 6 del 27.04.2022).

Delibera della Giunta Municipale n. 6 del 04.07.2022 Variazione d'urgenza cfr parere del 11.07.2022.

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. 237 del 23.06.2022 Variazione con applicazione Avanzo Vincolato.

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 18.356,84 così composta:
fondi vincolati per euro 18.356,84;

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	2.722,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	11.551,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	2.133,00
Saldo complessivo		€ 6.696,00

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 18.07.2022.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attesante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. 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;

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

- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione che risulta pari a Euro 190.127,71;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18.07.2022;

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 07.07.2002 prot. 2458/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di 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.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 5.802,00 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 5.000,00 al cap. 1937 con fondi della L. 234/2021 art. 1 c. 581, in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 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.

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 relativamente ai fondi P.A. digitale come da delibera della G.M. n. 2 del 24.06.2022 con oggetto indirizzi per P.A. digitale.

In caso affermativo, l'Organo di revisione **non ha ancora** verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

In caso affermativo, l'Organo di revisione *non 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 in quanto l'intervento non è ancora stato avviato.

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non 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 *non ha* ancora effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni

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

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 in quanto non ancora avviate.

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 precedente ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio con parere n. 1 del 28.01.2022.

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.

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.

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

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

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.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamen- to definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Inca- ssato a competen- za (I)	% di inca- sso su mag- gior e tra S e A	% di accan- to a FCD E	Importo aggiornat o FCDE
IMU		10,15%	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 24.182,60	37,20 %	10,15 %	€ 6.596,27
Accertamenti IMU		42,42%	€ 25.000,00	€ 16.270,06	€ 6.708,75	26,84 %	42,42 %	€ 10.603,84
TARI		21,16%	€ 105.000,00	€ 102.921,30		0,00% %	21,16 %	€ 22.217,72
Fitti reali di terreni		21,93%	€ 23.700,00	€ 23.634,93	€ 18.059,10	76,20 %	21,93 %	€ 5.198,56
Concorso dei privati per iniz.		9,02%	€ 1.000,00	€ 4.783,15	€ 1.637,64	34,24 %	9,02% %	€ 431,48
Importo totale FCDE assestato								
Importo stanziato nel bilancio di previsione								
Differenza da accantonare								
Differenza da ridurre								
€ 45.047,87								
€ 45.047,87								
€ -								
€ 0,00								

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. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica sui contenziosi, 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.

L'Ente non ha previsto lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi in quanto non soggetto perché rispetta i termini di pagamento.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

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	€ 44.959,38	€ -	€ 44.959,38
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.030.434,09	€ -	€ 1.030.434,09
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 18.356,84	€ -	€ 18.356,84
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 373.977,50	€ -	€ 373.977,50
2	Trasferimenti correnti	€	€ 74.652,13	€

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

		1.086.254,13		1.160.906,26
3	Entrate extratributarie	€ 69.860,00	€ -	€ 69.860,00
4	Entrate in conto capitale	€ 277.625,62	€ 15.890,00	€ 293.515,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
Totale		€ 2.057.717,25	€ 90.542,13	€ 2.148.259,38
Totale generale delle entrate		€ 3.151.467,56	€ 90.542,13	€ 3.242.009,69

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.556.407,85	€ 72.652,13	€ 1.629.059,98
2	Spese in conto capitale	€ 721.460,13	€ 17.890,00	€ 739.350,13
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.616.941,01		€ 2.616.941,01
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 618.860,81	€ -	€ 618.860,81
2	Trasferimenti correnti	€ 1.092.442,14	€ -	€ 1.092.442,14
3	Entrate extratributarie	€ 75.682,54	€ 74.652,13	€ 150.334,67
4	Entrate in conto capitale	€ 495.590,53	€ 15.890,00	€ 511.480,53

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

5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	-	€	-	€
6	Accensione prestiti	€	-	€	-	€
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	-	€	-	€
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€	250.013,12	€	-	€ 250.013,12
Totale		€	2.532.589,14	€	90.542,13	€ 2.623.131,27
Totale generale delle entrate		€	5.149.530,15	€	90.542,13	€ 5.240.072,28
1	Spese correnti	€	1.867.822,93	€	68.452,13	€ 1.936.275,06
2	Spese in conto capitale	€	1.533.302,33	€	-	€ 1.533.302,33
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€	2.500,00	€	-	€ 2.500,00
4	Rimborso di prestiti	€	-	€	-	€
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€	-	€	-	€
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€	256.491,77	€	-	€ 256.491,77
Totale generale delle spese		€	3.660.117,03	€	68.452,13	€ 3.728.569,16
SALDO DI CASSA		€	1.489.413,12	€	22.090,00	€ 1.511.503,12

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 373.977,50	€ -	€ 373.977,50
2	Trasferimenti correnti	€ 987.400,00	€ 13.778,80	€ 1.001.178,80
3	Entrate extratributarie	€ 68.860,00	€ -	€ 68.860,00
4	Entrate in conto capitale	€ 71.567,29	€ 15.890,00	€ 87.457,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
Totale		€ 1.751.804,79	€ 29.668,80	€ 1.781.473,59
Totale generale delle entrate		€ 1.754.304,79	€ 29.668,80	€ 1.783.973,59

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.302.737,50	€ 13.778,80	€ 1.316.516,30
2	Spese in conto capitale	€ 201.567,29	€ 15.890,00	€ 217.457,29
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
Totale generale delle spese		€ 1.754.304,79	€ 29.668,80	€ 1.783.973,59

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 371.977,50	€ -	€ 371.977,50
1				
2	Trasferimenti correnti	€ 980.609,52	€ 13.778,80	€ 994.388,32
3	Entrate extratributarie	€ 68.860,00	€ -	€ 68.860,00
4	Entrate in conto capitale	€ 71.567,29	€ -	€ 71.567,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
Totale		€ 1.743.014,31	€ 13.778,80	€ 1.756.793,11
Totale generale delle entrate		€ 1.743.014,31	€ 13.778,80	€ 1.756.793,11

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.296.447,02	€ 13.778,80	€ 1.310.225,82
2	Spese in conto capitale	€ 196.567,29	€ -	€ 196.567,29
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
Totale generale delle spese		€ 1.743.014,31	€ 13.778,80	€ 1.756.793,11

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	51.149,49
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	90.542,13
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 141.691,62
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	141.691,62
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 141.691,62

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	16.916,20
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	29.668,80
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 46.585,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	46.585,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 46.585,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	17.116,20
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	13.778,80
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 30.895,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	30.895,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 30.895,00

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 attestati con verbale n. 1 del 28.01.2022 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

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

- 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		I	2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		###			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		44959,38	2500,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1530091,63 0,00	1444016,30 0,00	1435225,82 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	(-)		1558907,85 2500,00 45047,87	1316516,30 0,00 45047,87	1310225,82 0,00 45047,87
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	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			16143,16	130000,00	125000,00
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					

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

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18356,84 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	(-)	0,00	0,00	0,00
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+L+M		34500,00	130000,00	125000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1030434,09	618599,58	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	277625,62	92457,29	71567,29
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 attività finanziaria	(-)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	1340059,71 618599,58	841056,87 0,00	196567,29 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2500,00	0,00	0,00

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

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.+S1-S2-T+L-M-U-V+E		-34500,00	-130000,00	-125000,00
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⁽⁶⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		34500,00	130000,00	125000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		18356,84		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	(-)	16143,16	130000,00	125000,00

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 con codifica E.4.02.06.00.000.
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 E.5.02.00.00.000.
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 E.5.03.00.00.000.
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 codifica E.5.04.00.00.000.
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 U.3.02.00.00.000.
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 U.3.03.00.00.000.
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 codifica U.3.04.00.00.000.

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per spese correnti.

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

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	€231.499,33	€ 27.996,58	€	€203.502,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 6.118,01	€ 5.936,01	€	€ 182,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.322,54	€ 670,88	€	€ 4.651,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€217.964,91	€ 40.000,00	€	€177.964,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	€	€	€
Totale entrate finali	€460.904,79	€ 74.603,47	€	-€74.603,47
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€	€	€	€
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	€	€	€
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 13,12	€	€	€ 13,12
Totale titoli	€460.917,91	€ 74.603,47	€	-€74.590,35

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€207.778,22	€116.550,47	-€ 0,01	€ 91.227,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€159.143,74	€ 87.628,51	€	€ 71.515,23

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

Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€	€	€	€
Totale spese finali	€366.921,96	€204.178,98	-€ 0,01	€162.742,99
Titolo 4 - Rimborsio di prestiti	€	€	€	€
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	€	€	€
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.491,77	€ 709,91	€	€ 5.781,86
Totale titoli	€373.413,73	€204.888,89	-€ 0,01	€168.524,85

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;

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

- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 18.07.2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Oristano LI, 25.07.2022

Il revisore unico

Firmato D.ssa Lucia Biagini

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