



COMUNE DI VITTORIA

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

COLLEGIO DEI REVISORI

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

PREMESSA

In data 22/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale 3 del 2.03.2022).

In data 26/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n. 9 del 14.04.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 64.886.860,70 così composto:

fondi accantonati	per euro 93.656.378,09;
fondi vincolati	per euro 403.365,19
fondi destinati agli investimenti	per euro 736.830,00;
fondi disponibili	per euro -29.909.712,58.

Nei fondi vincolati NON sono confluite economie di ristori specifici di spesa, del fondo per le funzioni fondamentali o della quota non utilizzata per Tari 2020.

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 del C.C. n. 69 del 05.07.2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale NON ha approvato variazioni di bilancio

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

Delibera n° 138 del 4.4.2022

Delibera n° 161 del 19.04-2022

Delibera n° 212 del 24.05.2022

Deliberazione n. 219 del 1.6.2022

Deliberazione n. 232 del 7.6.2022

Deliberazione n. 229 del 7.6.2022

Deliberazione n. 231 del 7.6.2022

Deliberazione n. 226 del 7.6.2022

Deliberazione n. 248 del 22.6.2022

Deliberazione n. 252 del 22.6.2022

Deliberazione n. 266 del 29.6.2022

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

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 17.213.678,18 così composta:

fondi accantonati	per euro	17.213.678,18	- art. 52 dl 73/2022;
fondi vincolati	per euro	0,00;	
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;	
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.	

Fatta salva l'ipotesi che l'Ente, in via eccezionale per l'anno 2022 (articolo 40, comma 4, del DL 50/2022), abbia approvato il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021, l'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente non avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'Ente, 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.

L'Ente in disavanzo *non ha* fatto ricorso alle deroghe vigenti per i predetti enti.

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)	€	812.415,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	114.103,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	0,00
Saldo complessivo	€	926.518,00

In data 27/06/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 12/07/2022;
- b. la relazione del responsabile del settore finanziario sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento e con adeguato accantonamento al fondo rischi da contenzioso;
- d. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante 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;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;

- 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 30.06.2022;
- j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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

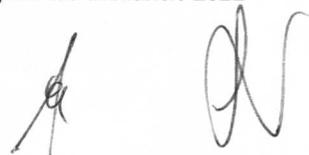
Con nota del 356 PFB 2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti delle varie Aree le seguenti informazioni:

- 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 **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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

I Dirigenti 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente, allo stato, non *ha* iscritto somme tra le previsioni di entrata (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

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

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione *ha* l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

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

In caso affermativo, l'Organo di revisione *ha* accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente 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 *ha* effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.



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

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

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



5

In merito alle passività potenziali e risorse per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo di revisione rileva l'attivazione di capitoli di spesa specifici in bilancio: capp. 710 e 710/20. Si richiamano i contenuti della relazione prot. 439 PFB relazione dei servizi finanziari.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenute informazioni specifiche dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che al momento non appaiono sussistere la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati. L'Organo ha verificato le attività di esercizio del controllo analogo e artt. 147 quater e 170 comma 6 del TUEL.

Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che non sussiste la fattispecie di cui all'art. 21 del D.lgs 175/2016.

L'Ente ha mantenuto lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, sulla base alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione accantonato, di euro 1.886.888,56, da destinare alla copertura del contenzioso esistente.

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	€ 5.738.435,00	€ -	€ 5.738.435,00

	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.667.415,93	€ -	€ 4.667.415,93
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 17.213.678,18	€ 1.886.888,56	€ 19.100.566,74
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 29.786.236,58	-€ 140.680,90	€ 29.645.555,68
2	Trasferimenti correnti	€ 21.566.839,51	€ 389.970,26	€ 21.956.809,77
3	Entrate extratributarie	€ 13.248.534,58	€ 66.880,72	€ 13.315.415,30
4	Entrate in conto capitale	€ 42.467.477,52	€ 124.889,03	€ 42.592.366,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 24.000.000,00	€ -	€ 24.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42	€ 5.000,00	€ 9.003.925,42
	Totale	€ 140.068.013,61	€ 446.059,11	€ 140.514.072,72
	Totale generale delle entrate	€ 167.687.542,72	€ 2.332.947,67	€ 170.020.490,39

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 71.029.644,39	€ 2.209.599,95	€ 73.239.244,34
2	Spese in conto capitale	€ 46.433.137,20	€ 118.347,72	€ 46.551.484,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 17.225.836,54	€ -	€ 17.225.836,54
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 24.000.000,00	€ -	€ 24.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42	€ 5.000,00	€ 9.003.925,42

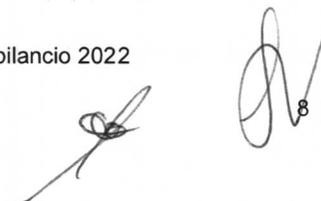
TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 19.228.613,65		€ 19.228.613,65

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022
www.ancrel.it

1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 46.583.478,95	€ 2.906.951,90	€ 49.490.430,85
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 20.579.524,74	€ 4.591.451,26	€ 25.170.976,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 25.194.604,11	€ 62.436,90	€ 25.257.041,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 43.091.343,21	€ 121.436,41	€ 43.212.779,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ 590.517,82	€ 590.517,82
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 24.000.000,00	€ -	€ 24.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 9.422.319,88	-€ 1.875,00	€ 9.420.444,88
Totale		€ 168.871.270,89	€ 8.270.919,29	€ 177.142.190,18
Totale generale delle entrate		€ 188.099.884,54	€ 8.270.919,29	€ 196.370.803,83

1	<i>Spese correnti</i>	€ 78.167.667,42	€ 5.278.444,55	€ 83.446.111,97
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 49.275.979,33	-€ 158.133,94	€ 49.117.845,39
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.290.682,79	€ -	€ 3.290.682,79
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 24.000.000,00	€ -	€ 24.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 10.102.372,02	€ 370.630,83	€ 10.473.002,85
Totale generale delle spese		€ 164.836.701,56	€ 5.490.941,44	€ 170.327.643,00

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



	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 30.694.075,08		€ 30.694.075,08
2	Trasferimenti correnti	€ 19.237.053,37		€ 19.237.053,37
3	Entrate extratributarie	€ 13.317.227,91	€ 25.000,00	€ 13.342.227,91
4	Entrate in conto capitale	€ 38.644.452,70	-€ 177.000,00	€ 38.467.452,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 24.000.000,00	€ -	€ 24.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42		€ 8.998.925,42
Totale		€ 134.891.734,48	-€ 152.000,00	€ 134.739.734,48
Totale generale delle entrate		€ 134.891.734,48	-€ 152.000,00	€ 134.739.734,48

	Disavanzo di amministrazione	€ 1.120.057,02	€ -	€ 1.120.057,02
1	Spese correnti	€ 59.458.359,20	-€ 135.000,00	€ 59.323.359,20
2	Spese in conto capitale	€ 37.954.452,70	-€ 17.000,00	€ 37.937.452,70
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 3.359.940,14	€ -	€ 3.359.940,14
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 24.000.000,00	€ -	€ 24.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.998.925,42		€ 8.998.925,42
Totale generale delle spese		€ 134.891.734,48	-€ 152.000,00	€ 134.739.734,48

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>	€ 30.694.075,08	€ -	€ 30.694.075,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 18.523.454,42	€ -	€ 18.523.454,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 13.474.099,45	€ 316.944,47	€ 13.791.043,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 38.567.145,60	-€ 177.000,00	€ 38.390.145,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 24.000.000,00	€ -	€ 24.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.998.925,42	€ -	€ 8.998.925,42
Totale		€ 134.257.699,97	€ 139.944,47	€ 134.397.644,44
Totale generale delle entrate		€ 134.257.699,97	€ 139.944,47	€ 134.397.644,44

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 1.762.532,34	€ -	€ 1.762.532,34
1	<i>Spese correnti</i>	€ 58.187.218,65	€ 157.444,75	€ 58.344.663,12
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 37.877.145,60	-€ 18.500,00	€ 37.859.645,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.431.877,96	€ -	€ 3.431.877,96
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 24.000.000,00	€ -	€ 24.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.998.925,42	€ -	€ 8.998.925,42
Totale generale delle spese		€ 134.257.699,97	€ 138.944,75	€ 134.397.644,44

Le variazioni sono così riassunte:

2022

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022
www.ancrel.it

Minori spese (programmi)	€ 2.757.729,66
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.673.828,57
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 5.431.558,23
Minori entrate (tipologie)	€ 340.880,90
Maggiori spese (programmi)	€ 5.090.677,33
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 5.431.558,23

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 259.400,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 25.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 284.400,00
Minori entrate (tipologie)	€ 177.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 107.400,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 284.400,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 258.900,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 316.944,47
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 575.844,47
Minori entrate (tipologie)	€ 177.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 398.844,47
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 575.844,47

L'Organo di revisione ha 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,

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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.228.613,65		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5738435,83	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	1120057,02	1762532,34
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	64.917.780,75 0,00	63.273.356,36 0,00	63.008.573,42 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	73.239.244,34 0,00 10070337,88	59.323.369,20 0,00 10053722,99	58.344.663,12 0,00 10053722,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	28.347,72	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	17225836,54 0,00 0,00	3359940,14 0,00 0,00	3431877,96 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-19.837.212,02	- 530.010,00	- 530.500,00
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>	(+)	19100566,74 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+I-L+M		- 736.645,28	- 530.010,00	- 530.500,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4667415,93	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	42.592.366,55	38.467.452,70	38.390.145,60
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	46.551.484,92 0,00	37.937.452,70 0,00	37.859.645,60 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	28347,72	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		736.645,28	530.000,00	530.499,40
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	- 10,00	- 0,60

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)	-	736.645,28	- 530.010,00	- 530.500,00
----------------------------------	---	-------------------	--------------	--------------

Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	19.100.566,74		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.	-	19.837.212,02	- 530.010,00	- 530.500,00

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.

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

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

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

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

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti. Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti e dall'andamento delle riscossioni delle annualità precedenti

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	€ 48.806.902,64	€ 2.011.822,32	€ -	€ 46.795.080,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.131.992,23	€ 4.209.977,33	€ -	€ 922.014,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 27.254.918,91	€ 1.185.026,21	-€ 181.400,22	€ 25.888.492,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 398.327,32	€ 37.850,55	€ -	€ 360.476,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 590.517,82	€ 9.358,54	€ -	€ 581.159,28
Totale entrate finali	€ 82.182.658,92	€ 7.454.034,95	-€ 181.400,22	€ 74.547.223,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 407.951,54	€ 93.772,69	-€ 2.533,86	€ 311.644,99
Totale titoli	€ 82.590.610,46	€ 7.547.807,64	-€ 183.934,08	€ 74.858.868,74

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 21.817.754,49	€ 7.766.450,25	€ 4.131,55	€ 14.047.172,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.704.262,30	€ 701.968,58	€ 7.910,00	€ 1.994.383,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 24.522.016,79	€ 8.468.418,83	€ 12.041,55	€ 16.041.556,41

Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.909.459,62	€ 825.661,63	€ -	€ 1.083.797,99
Totale titoli	€ 26.431.476,41	€ 9.294.080,46	€ 12.041,55	€ 17.125.354,40

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste, nell'immediato, la necessità di operare interventi urgenti correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio, seppur non solidi, appaiono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

INDICAZIONI:

Appare utile al Collegio, per maggior completezza fornire le seguenti indicazioni. L'Ente si trova in situazione di deficit strutturale ai sensi dell'art. 242 del TUEL (Rendiconto della gestione per l'anno 2021) e con una elevata rigidità di bilancio connessa alla spesa del personale e disavanzo. Anche per l'anno 2022 si anticipa che, considerata la massa dei debiti fuori bilancio rilevati nelle attività di vigilanza finanziaria, riconosciuti, finanziati e da finanziare, i relativi indicatori risulteranno negativi. L'organo di revisione da atto dei contenuti della relazione di vigilanza prot. n. 439 PFB dei servizi finanziari, condividendo le indicazioni di salvaguardia in ordine all'accelerazione delle attività di riscossione pre-coattiva e coattiva (della Direzione Tributi e Servizi di Fiscalità locale) e ribadendo, così come già rilevato in sede di approvazione del bilancio di previsione, la necessità di monitorare costantemente la spesa corrente, la situazione di cassa e l'andamento delle riscossioni tributarie e patrimoniali. Considerate le verifiche alla data del 30.06.2022, un particolare monitoraggio dovrà riguardare l'andamento delle riscossioni relative ai permessi di costruire e alle attività sanzionatoria dei codici della strada, nonché l'andamento della spesa del personale specificando fin d'ora che l'Ente è chiamato al mantenimento degli equilibri di bilancio pluriennale unitamente agli equilibri di cassa, considerando gli attuali e successivi pagamenti delle transazioni approvate, in corso di approvazione e dei debiti fuori bilancio già approvati dal C.C. Pertanto si invitano le Direzioni dell'Ente al costante controllo/riduzione della spesa al fine di salvaguardare gli equilibri di competenza e di cassa.




Infine, osservato il considerevole aumento di alcune spese obbligatorie (energia, conferimenti dei rifiuti, transazioni per passività e ricoveri in strutture di soggetti disabili e minori) a seguito del quale potrebbero non essere più garantito il mantenimento degli equilibri di bilancio, si invita l'Ente a monitorarne l'andamento ed a tenere aggiornato il Consiglio Comunale predisponendo entro il prossimo 31 ottobre una nuova proposta di deliberazione per il Consiglio avente nuovamente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di bilancio al fine valutare, eventualmente, il ricorso ad eventuali misure di risanamento straordinarie (ex art. 243 bis e seguenti del TUEL).

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 21/06/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'adeguato accantonamento a fondo contenzioso da destinare alla prossima copertura di debiti fuori bilancio e transazioni non riconosciute;
- 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;



18

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.

Vittoria, 14 luglio 2022

Letto, confermato, sottoscritto.

L'organo di revisione
