

28 LUG. 2022

Prot. N° 36534
Cat. A Cl. 6 Fasc.

COMUNE DI MIRA
Città Metropolitana di Venezia

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 26 del 27/07/2022

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

PREMESSA

In data 29/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere/verbale n. 114 del 03/12/2021).

In data 27/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n. 14 del 05/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 26.880.937,15 così composto:

fondi accantonati per euro 16.316.003,59
fondi vincolati per euro 9.380.138,59;
fondi destinati agli investimenti per euro 473.329,26
fondi disponibili per euro 711.465,71.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 289.962,11 oltre ai ristori di spesa dell'anno 2020 non ancora restituiti e relativi ai contributi per centri estivi pari ad € 44.905,97;
- del fondo per le funzioni fondamentali, (vincoli di legge) per euro 1.808.379,14

L'Ente con deliberazione di C.C. n. 35 del 30/5/2022 ha espresso parere vincolante in relazione alle tariffe per l'applicazione della TARI corrispettivo per l'anno 2022. Con deliberazione n. 8 del 31/05/2022 il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ha approvato le tariffe TARI corrispettivo per il 2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 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:

PRELEVAMENTI FONDO DI RISERVA				
1° Prelevamento da Fondo di Riserva 2022	GC	25	8/2/22	COMUNICATA IN CC 14/02/2022
2° Prelevamento da Fondo di Riserva 2022	GC	30	15/2/22	COMUNICATA IN CC 15/03/2022
3° Prelevamento da Fondo di Riserva 2022	GC	51	11/3/22	COMUNICATA IN CC 14/04/2022
4° Prelevamento da Fondo di Riserva 2022	GC	84	28/4/22	COMUNICATA IN CC 30/05/2022
5° Prelevamento da Fondo di Riserva 2022	GC	107	17/05/22	COMUNICATA IN CC 30/05/2022
6° Prelevamento da Fondo di Riserva 2022	GC	120	31/05/22	COMUNICATA IN CC

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

Call
[Signature]

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:

VARIAZIONI DI CASSA			
1 ^a Variazione alle dotazioni di cassa dell'esercizio 2022 e aggiornamento prospetto dei residui presunti al 31/12/2021	G.C.	8	20/01/2022
2 ^a variazione alle dotazioni di cassa dell'esercizio 2022 - Riallineamento previsioni di cassa a seguito riaccertamento ordinario dei residui	G.C.	86	28/04/2022
3 ^a Variazione alle dotazioni di cassa dell'esercizio 2022	G.C.	121	31/05/2022

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.:

VARIAZIONI DI P.E.G.			
1 ^a Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024	determina dirigente settore 2	78	28/01/2022
3 ^a Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024	determina dirigente settore 2	250	15/03/2022
5 ^a Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024	determina dirigente settore 2	526	20/05/2022
7 ^a Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024	determina dirigente settore 2	680	07/07/2022

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

Descrizione Variazione	Numero Delibera	Data delibera	SALDO VARIAZIONE
1 ^a VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022	8	20/01/2022	1.026.172,29
2 ^a VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022	86	28/04/2022	704.409,49
3 ^a VARIAZIONE DI CASSA ESERCIZIO 2022	121	31/05/2022	403.887,62
4 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	32	27/01/2022	607.760,19
5 ^a VARIAZIONE DI BILANCIO ASSUNTA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE	143	10/06/2022	65.000,00
1 ^a PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.	25	08/02/2022	4.200,00
2 ^a PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	30	15/02/2022	5.895,00
3 ^a PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	51	11/03/2022	5.500,00
4 ^a PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	84	28/04/2022	374,00
5 ^a PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	107	17/05/2022	2.400,00
6 ^a PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO 2022	120	31/05/2022	5.000,00

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 842.645,36 così composta:

fondi accantonati per euro 14.610,52 (indennità fine mandato Sindaco)
 fondi vincolati per euro 286.944,34 ;

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

fondi destinati agli investimenti per euro 449.990,50
fondi disponibili/liberi per euro 91.100,00

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione provvista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

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)	€ 195.709,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 6.862,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 37.487,00
Saldo complessivo	€ 165.084,00

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2021 in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono stati acquisiti agli atti i seguenti documenti e informazioni:

- a) la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2022;
- b) la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate e dello stato di attuazione delle attività previste nel DUP;
- c) sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici derivanti da organismi partecipati soggetti al controllo analogo;
- d) la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio da finanziare rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e) la verifica dei responsabili dei servizi e 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;
- f) 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;
- g) la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- i) la verifica del rispetto dei limiti di spesa del personale come determinati in sede di bilancio di previsione, tenuto conto che le variazioni non modificano l'importo complessivo della spesa e pertanto si conferma il contenimento della stessa entro i limiti di legge;
- j) il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2022 come rilevato in sede di verifica trimestrale di cassa;
- k) l'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 linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 16 giugno 2022, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

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



- 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 del residuo;
- 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 o di nuove/maggiori risorse.

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

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza o/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 ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 99.766,00 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 74.823,00 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.

L'Organo di revisione ha in corso la verifica sull'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

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 si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 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 iniziato ad effettuare 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

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

particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

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

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. 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 (cfr. allegato F).

Descrizione entrate	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stabilimento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incasato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accanto a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU - anni arretrati	1.01.01.00.000	52,25%	€ 590.000,00	€ 83.781,71	€ 82.905,08	15,07%	52,25%	€ 287.375,00
Imposta comunale per immobili (I.C.I.) - arretrati e ravvedimenti	1.01.01.05.000	0,00%	€ 1.827,17	€ 1.827,17	€ 1.827,17	100,00%	0,00%	€
Recupero coattivo TANEG - TARI	1.01.01.51.000	0,00%	€ 1.000,00	€ 402,43	€ 402,43	40,24%	0,00%	€
Dividi di rettifico su ruoli servizi tributari	3.01.07.01.000	20,00%	€ 2.000,00	€ 1.942,50	€ 1.942,50	97,13%	2,80%	€ 57,40
Fidi reali abitazioni	3.01.03.02.000	0,42%	€ 10.000,00	€ 15.530,92	€ 7.815,89	47,00%	0,42%	€ 67,20
Canone occupazione ed utilizzo aree	3.01.03.01.000	0,30%	€ 104.178,00	€ 99.855,08	€ 21.061,47	20,70%	0,30%	€ 1.740,50
Fidi reali diversi	3.01.03.02.000	0,00%	€ 30.410,00	€ 39.410,00	€ 22.250,00	56,46%	0,00%	€
Proventi concessioni in uso palestre scolastiche ed impianti sportivi	3.01.03.01.000	2,19%	€ 70.000,00	€ 24.313,50		0,00%	2,19%	€ 1.531,00
Concorso spesa Impresario scolastico	3.01.02.01.000	3,82%	€ 60.000,00	€ 20.335,03	€ 10.954,51	28,26%	3,82%	€ 2.192,00

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

Rimborsi spese di trovare inabit	3.01.02.01.000	7,06%	€ 50.000,00	€ 44.827,10	€ 40.478,53	80,95%	7,06%	€ 3.000,00
Rimborsi fornitura prestazioni servizio Assistenza domiciliare	3.01.02.01.000	0,00%	€ 20.000,00	€ 7.782,80	€ 0.458,00	32,20%	0,00%	€
Rimborsi famiglia nuclei clienti servizio Assistenza domiciliare	3.01.02.01.000	2,88%	€ 20.000,00	€ 9.990,88	€ 0.132,03	40,60%	2,88%	€ 570,00
Sanzioni amministrative violazioni regolamenti comunali, ordinanze comunali	3.02.03.01.000	57,52%	€ 60.000,00	€ 53.785,00	€ 11.030,00	18,33%	57,52%	€ 34.512,00
Sanzioni amministrative violazioni regolamenti comunali, ordinanze VV.LL	3.02.02.01.000	69,72%	€ 110.000,00	€ 41.808,80	€ 634,50	0,76%	69,72%	€ 99.092,99
Sanzioni per violazioni al CDS - entrata da famiglia	3.02.02.01.000	66,11%	€ 350.000,00	€ 241.061,40	€ 108.214,08	11,18%	66,11%	€ 620.045,00
Sanzioni per violazioni al CDS - entrata da impresa	3.02.03.01.000	59,70%	€ 170.000,00	€ 75.105,44	€ 23.714,50	13,95%	59,70%	€ 101.490,00
Sanzioni per violazioni al CDS via autovelox - entrata da famiglia	3.02.02.01.000	46,24%	€ 900.000,00	€ 403.451,77	€ 68.720,68	7,41%	46,24%	€ 418.160,00
Sanzioni per violazioni al CDS via autovelox - entrata da impresa	3.02.03.01.000	54,27%	€ 300.000,00	€ 152.742,12	€ 68.207,27	22,74%	54,27%	€ 162.810,00
Sanzioni per inosservanza regolamento rifiuti - entrata da famiglia	3.02.02.01.000	2,00%	€ 15.000,00	€ 7.780,35	€ 6.862,01	45,75%	2,00%	€ 300,00
Sanzioni per inosservanza regolamento rifiuti - entrata da impresa	3.02.03.01.000	0,90%	€ 1.000,00	€ 277,95	€ 277,95	27,80%	0,00%	€
Sanzioni amministrative in materia di caccia e pesca	3.02.02.01.000	12,76%	€ 7.000,00	€ 3.626,76	€ 990,60	14,15%	12,76%	€ 893,20
Interessi moratori nuclei censiti	3.03.01.02.000	6,60%	€ 3.000,00	€ 1.091,69	€ 1.091,69	35,30%	6,60%	€ 100,00
Intratti e rimborsi spese per servizi della Polizia Municipale - da famiglia	3.05.02.03.000	37,10%	€ 70.000,00	€ 19.801,24	€ 7.991,44	11,42%	37,10%	€ 25.970,00
Intratti e rimborsi spese per servizi della Polizia Municipale - da impresa	3.05.02.03.000	39,85%	€ 14.000,00	€ 2.599,90	€ 1.320,50	2,43%	39,85%	€ 5.439,00
Rimborsi spese per sanzioni CDS (Autovelox) da famiglia	3.05.02.01.000	21,56%	€ 245.000,00	€ 67.200,27	€ 52.860,10	21,62%	21,56%	€ 52.871,00
Rimborsi spese per sanzioni CDS (Autovelox) da impresa	3.05.02.03.000	27,17%	€ 50.000,00	€ 16.045,80	€ 13.817,80	27,04%	27,17%	€ 13.885,00
Intratti e rimborsi diversi	3.05.99.99.000	2,14%	€ 10.000,00	€ 248,00	€ 59,48	0,59%	2,14%	€ 214,00
Rimborsi spese IU	3.05.02.04.000	20,79%	€ 13.710,18	€ 13.716,10	€ 3.566,57	26,14%	20,79%	€ 2.835,01

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

Caro

[Signature]

Sanzioni unive e CDB per omissioni ruoli coattivi	3.07.02.01.000	€ 10.351,21	€ 10.351,21	€ 12.052,58	116,44%	-16,44%	€ 1.701,74
Proventi derivanti da permessi di costruire (confezioni stivali e similite edile D.P.R. 350/01)	4.01.01.01.000	€ 211.700,00	€ 181.400,27	€ 185.501,27	87,63%	0,00%	€
					0,00%	0,00%	€
Importo totale FCDE accertato							€ 1.847.260,60
Importo stanziato nel bilancio di previsione							€ 1.820.345,82
Differenza da accantonare							€ 26.914,78
Differenza da ridurre							€ 0,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso e 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 dall'ufficio contenzioso riguardo l'insorgenza di nuovo contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

L'Organo di controllo su specifica richiesta, ha acquisito agli atti la relazione da parte del responsabile dell'ufficio Tributi, sull'andamento dell'attività accertativa IMU.

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. Tutte e tre le società SERIMI-VERITAS-ACTV hanno approvato il bilancio al 31/12/2021 e tutte e tre presentano un utile d'esercizio.

L'Ente non è tenuto a stanziare il fondo di garanzia debili commerciali, e non risulta la necessità di istituirlo in questa fase di verifica intermedia.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 167 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 301.791,76 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00
fondi vincolati	per euro 251.791,76;
fondi destinati agli investimenti	per euro 23.338,76
fondi disponibili	per euro 26.661,24 destinati a spese d'investimento

e destinata per euro 117.000,00 a copertura di spese d'investimento;
per euro 182.000,00 a spese correnti connesse al COVID-19 servizio refezione scolastica
per euro 2.791,76 a progetti del servizio cultura e della polizia locale derivanti da somme introitate anticipatamente nell'anno 2021 e confluite in avanzo vincolato da trasferimenti

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

TITOLO	ANNUALITÀ 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO

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

[Handwritten signatures and initials]

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 742.500,31	€	€ 742.500,31
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.123.844,88	€	€ 3.123.844,88
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 842.045,36	€ 301.791,76	€ 1.144.437,12
		€	€	€
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa	€ 13.487.264,89	€ 205.310,15	€ 13.672.574,84
2	Trasferimenti correnti	€ 1.921.808,97	€ 357.538,80	€ 2.279.345,77
3	Entrate extratributarie	€ 6.397.534,60	-€ 228.033,77	€ 6.169.500,83
4	Entrate in conto capitale	€ 8.228.280,41	€ 294.028,04	€ 8.522.308,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 740.000,00	€	€ 740.000,00
6	Accensione prestiti	€ 740.000,00	€	€ 740.000,00
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€	€ 1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€	€ 8.575.000,00
	Totale	€ 41.669.886,67	€ 628.843,22	€ 42.198.729,89
	Totale generale delle entrate:	€ 46.278.885,22	€ 930.634,98	€ 47.209.520,20

	Davanzo di amministrazione	€	€	€
1	Spese correnti	€ 21.901.125,06	€ 519.905,04	€ 22.421.030,10
2	Spese in conto capitale	€ 12.349.186,92	€ 411.028,04	€ 12.760.214,96
3	Spese per incremento di attività finanziario	€ 740.000,00	€	€ 740.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.213.573,24	-€ -298,10	€ 1.213.275,14
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€	€ 1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€	€ 8.575.000,00
	Totale generale delle spese	€ 46.278.885,22	€ 930.634,98	€ 47.209.520,20

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

	FONDO DI CASSA	€ 14.748.532,86		€ 14.748.532,86
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 13.568.431,45	€ 205.310,15	€ 13.773.741,60
2	Trasferimenti correnti	€ 2.053.478,99	€ 357.538,80	€ 2.411.017,79
3	Entrate extratributarie	€ 6.549.791,74	-€ 227.012,00	€ 6.322.779,66
4	Entrate in conto capitale	€ 5.719.812,88	€ 114.028,04	€ 5.833.840,92
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.240.000,00	€	€ 1.240.000,00
6	Accensione prestiti	€ 740.000,00	€	€ 740.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€	€ 1.500.000,00

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

Cilli

9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€	€ 8.575.000,00
Totale		€ 40.656.515,06	€ 449.864,91	€ 41.006.379,97
Totale generale delle entrate		€ 55.305.047,92	€ 449.864,91	€ 55.754.912,03

1	Spese correnti	€ 23.449.738,20	€ 406.198,29	€ 23.855.936,55
2	Spese in conto capitale	€ 11.388.044,30	€ 323.179,24	€ 11.689.223,63
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 745.415,80	€	€ 745.415,80
4	Rimborso di prestiti	€ 1.213.573,24	-€ 298,10	€ 1.213.275,14
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€	€ 1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.732.079,39	€	€ 8.732.079,39
Totale generale delle spese		€ 47.006.851,08	€ 729.079,43	€ 47.735.930,61

SALDO DI CASSA		€ 8.298.196,84	-€ 279.214,52	€ 8.018.982,32
-----------------------	--	----------------	---------------	----------------

TITOLO	ANNUALITA' 2023 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	€ 13.493.400,00	€	€ 13.493.400,00
1				
2	Trasferimenti correnti	€ 1.678.133,35	€ 204.129,58	€ 1.882.262,93
3	Entrate extratributarie	€ 6.111.524,60	€	€ 6.111.524,60
4	Entrate in conto capitale	€ 9.505.457,84	-€ 54.361,37	€ 9.451.096,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 666.000,00	€	€ 666.000,00
6	Accensione prestiti	€ 666.000,00	€	€ 666.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€	€ 1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€	€ 8.575.000,00
Totale		€ 42.195.515,79	€ 149.768,21	€ 42.345.284,00
Totale generale delle entrate		€ 42.195.515,79	€ 149.768,21	€ 42.345.284,00

	Disavanzo di amministrazione	€	€	€
1	Spese correnti	€ 20.748.579,30	€ 204.129,58	€ 20.952.708,88

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2	Spese in conto capitale	€ 8.390.857,84	-€ 54.351,37	€ 8.345.498,47
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 668.000,00	€ -	€ 668.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.306.078,65	€ -	€ 1.306.078,65
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
Totale generale delle spese		€ 42.195.515,79	€ 149.768,21	€ 42.345.284,00

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	€ 13.553.400,00	€ -	€ 13.553.400,00
1				
2	Trasferimenti correnti	€ 1.076.993,63	€ 97.145,52	€ 1.174.139,15
3	Entrate extralucrarie	€ 6.111.024,00	€ -	€ 6.111.024,00
4	Entrate in conto capitale	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziaria	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
Totale		€ 34.076.418,23	€ 97.145,52	€ 34.173.563,75
Totale generale delle entrate		€ 34.076.418,23	€ 97.145,52	€ 34.173.563,75

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 20.841.709,25	€ 97.145,52	€ 20.938.854,77
2	Spese in conto capitale	€ 1.990.000,00	€ -	€ 1.990.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 1.379.708,98	€ -	€ 1.379.708,98
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.575.000,00	€ -	€ 8.575.000,00
Totale generale delle spese		€ 34.076.418,23	€ 97.145,52	€ 34.173.563,75

Le variazioni sono così riassunte:

2022

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

Minori spese (programmi)	€ 374.549,45
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.166.943,22
Avanzo di amministrazione	€ 301.791,76
TOTALE POSITIVI	€ 1.843.284,43
Minori entrate (tipologie)	€ 536.100,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.305.184,43
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.843.284,43

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 121.841,37
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.204.129,58
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.325.970,95
Minori entrate (tipologie)	€ 2.054.361,37
Maggiori spese (programmi)	€ 271.609,58
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.325.970,95

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 39.480,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 97.145,52
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 136.625,52
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 136.625,52
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 136.625,52

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 c. 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
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.740.532,85		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	742.508,31		
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	22.121.421,44	21.467.167,53	21.438.563,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	22.421.030,10	20.952.708,88	20.728.854,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.213.275,14	1.300.078,65	1.379.700,98
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. lo dei mutui o prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		770.375,49	771.600,00	680.000,00
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 o per rimborso dei prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	260.615,49		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	514.760,00 4.760,00	771.600,00 321.600,00	680.000,00 170.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.000,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (J)				
	O=G+H+I+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	893.021,63		

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

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	3.123.844,89		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.602.308,45	10.763.096,47	2.660.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	514.760,00	771.600,00	660.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	740.000,00	656.000,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.000,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	12.760.714,86	9.345.496,47	1.980.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				

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

tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 76.989,18	€ 41.256,88	€ -	€ 35.732,30
Totale titoli	€ 21.836.559,55	€ 3.071.589,13	€ 30.620,80	€ 18.734.349,62

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.608.217,84	€ 2.480.392,72	€ 13.204,39	€ 2.114.620,73
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 903.172,26	€ 680.577,02	€ -	€ 302.595,24
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 5.415,80	€ -	€ -	€ 5.415,80
Totale spese finali	€ 5.596.805,90	€ 3.160.969,74	€ 13.204,39	€ 2.422.631,77
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 240.996,17	€ 102.462,20	€ -	€ 138.533,97
Totale titoli	€ 5.837.802,07	€ 3.263.431,94	€ 13.204,39	€ 2.561.165,74

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 25/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

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

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 30/06/2022;
- 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 6ª variazione di bilancio di previsione proposta, raccomandando all'Ente di perseguire l'equilibrio di bilancio di parte corrente con entrate di pari natura.

Letto, confermato, sottoscritto.

Mira, 27/07/2022

L'organo di revisione


BOGONI Marco


MODOLIN Patrizio


MARAIA Ernesto