



COMUNEDICASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verbale n. 19 del 26 luglio 2022

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

PREMESSA

Con deliberazione n. 16 del 10/03/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2022 - 2024 ed i suoi allegati.

Il Rendiconto 2021 è stato approvato con atto consiliare n.40 del 17/05/2022 ed ha rilevato un avanzo di amministrazione di complessivi euro 9.077.645,23 così dettagliato:

| | | |
|-----------------------------------|----------|---------------|
| fondi accantonati | per euro | 6.466.640,82; |
| fondi vincolati | per euro | 1.620.505,19; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 194.559,36; |
| fondi disponibili | per euro | 795.939,86. |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 16.908,78;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 e 2021 (vincoli di legge) per euro 290.821,28.

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. 36 del 28/04/2022;

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

- deliberazione di C.C. n. 42 del 17/05/2022 cfr verbale n. 15 del 09/05/2022;
- deliberazione di C.C. n. 52 del 28/06/2022 cfr verbale 17 n. del 17/06/2022.

Handwritten signatures and initials.

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:

Delibera n° 43 del 30/03/2022

Delibera n° 61 dell'11/05/2022.

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

Determinazione n. 42 del 30/03/2022

Determinazione n. 49 del 12/04/2022

Determinazione n. 83 del 04/07/2022.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale registrando un fondo cassa presunto a fine anno 2022 non negativo come si evince dalla successiva tabella.

Fino alla data odierna risulta applicato, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.049.230,65 (compreso assestamento) così composta:

| | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|
| fondi accantonati | per euro | 0,00; |
| fondi vincolati | per euro | 563.230,65; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 176.000,00; |
| fondi disponibili/liberi | per euro | 310.000,00. |

L'ente non si è avvalso della facoltà consentita dall'articolo 40, comma 4, del DL 50/2022 di utilizzo della quota libera di avanzo di amministrazione in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2022-2024.

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) | -€ 240.732,00 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | € 29.885,00 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | € 284.445,00 |
| Saldo complessivo | -€ 495.292,00 |

Per l'ente non si è reso necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2021 rendendole 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 allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa dei valori del bilancio di previsione assestato alla data del 18/07/2022;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del responsabile del I settore sull'andamento degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la dichiarazione 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. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 15/07/2022.

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, come da nota del 08/06/2022 con la quale 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;

- 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.

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 104.489,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

Anche ai sensi di quanto previsto dall'art. 40 del DI 50/2022 l'Ente ha iscritto quota parte dell'avanzo libero desunto dal rendiconto pari ad € 68.700,00 per fronteggiare l'incremento dei costi di energia.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, l'Ente non ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consente 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 che l'Ente ha già in corso di attuazione e prevede di attivare ulteriori interventi correlati al PNRR o al PNC.

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 ancora previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

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

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

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2 e risulta congruo nell'accantonamento come rappresentato in dettaglio nell'allegato F alla proposta di deliberazione in esame.

L'Organo di Revisione ha riscontrato in merito alla congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali e del fondo rischi contenzioso, che non ci sono variazioni rispetto a quanto certificato in sede di bilancio di previsione 2022-2024.

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.

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 di euro 680.000,00 così composta:

| | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|
| fondi accantonati | per euro | 0,00; |
| fondi vincolati | per euro | 250.000,00; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 120.000,00; |
| fondi disponibili | per euro | 310.000,00 |

e destinata per euro 409.000,00 a spese correnti, di cui euro 203.000,00 non ripetitive, ed euro 271.000,00 a spese di investimento.

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

| TIT OL O | ANNUALITA' 2022 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|----------------|--|------------------------|---------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 843.375,72 | € - | € 843.375,72 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 5.583.015,71 | € - | € 5.583.015,71 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € 369.230,65 | € 680.000,00 | € 1.049.230,65 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 9.803.319,10 | € 54.679,66 | € 9.857.998,76 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 898.186,38 | € 153.828,08 | € 1.052.014,46 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 4.426.397,75 | € 32.937,48 | € 4.459.335,23 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 17.417.706,23 | € 36.884,33 | € 17.454.590,56 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € 1.100.000,00 | € - | € 1.100.000,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 2.000.000,00 | € - | € 2.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 4.788.610,00 | € - | € 4.788.610,00 |
| | Totale | € 40.434.219,46 | € 278.329,55 | € 40.712.549,01 |
| | Totale generale delle entrate | € 47.229.841,54 | € 958.329,55 | € 48.188.171,09 |

| | | | | |
|---|--|------------------------|---------------------|------------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 15.581.768,06 | € 650.445,22 | € 16.232.213,28 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 24.466.121,94 | € 307.884,33 | € 24.774.006,27 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 393.341,54 | € - | € 393.341,54 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 2.000.000,00 | € - | € 2.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 4.788.610,00 | € - | € 4.788.610,00 |
| | Totale generale delle spese | € 47.229.841,54 | € 958.329,55 | € 48.188.171,09 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2022 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|---------------------|----------------|-----------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 6.938.878,45 | | € 6.938.878,45 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 12.486.943,72 | € 54.679,66 | € 12.541.623,38 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 1.163.536,56 | € 153.828,08 | € 1.317.364,64 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 9.107.503,14 | € 32.937,48 | € 9.140.440,62 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 21.241.249,37 | € 36.884,33 | € 21.278.133,70 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € 1.802.669,06 | € - | € 1.802.669,06 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 2.000.000,00 | € - | € 2.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 4.826.112,24 | € - | € 4.826.112,24 |
| | Totale | € 52.628.014,09 | € 278.329,55 | € 52.906.343,64 |
| | Totale generale delle entrate | € 59.566.892,54 | € 278.329,55 | € 59.845.222,09 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 18.756.611,13 | € 650.545,22 | € 19.407.156,35 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 24.651.648,64 | € 298.884,33 | € 24.950.532,97 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 393.341,54 | € - | € 393.341,54 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 2.000.000,00 | € - | € 2.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 5.026.446,42 | € - | € 5.026.446,42 |
| | Totale generale delle spese | € 50.828.047,73 | € 949.429,55 | € 51.777.477,28 |
| | SALDO DI CASSA | € 8.738.844,81 | -€ 671.100,00 | € 8.067.744,81 |

| TITO LO | ANNUALITA' 2023 COMPETENZA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|------------|--|------------------------|--------------------|------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € - | € - | € - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 9.803.319,10 | € - | € 9.803.319,10 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 785.470,25 | € 22.345,00 | € 807.815,25 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 4.318.042,75 | € - | € 4.318.042,75 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 1.340.500,00 | € - | € 1.340.500,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 2.000.000,00 | € - | € 2.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 4.788.610,00 | € - | € 4.788.610,00 |
| | Totale | € 23.035.942,10 | € 22.345,00 | € 23.058.287,10 |
| | Totale generale delle | € 23.035.942,10 | € 22.345,00 | € 23.058.287,10 |

| | | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|------------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 14.307.943,02 | € 22.345,00 | € 14.330.288,02 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 1.501.500,00 | € - | € 1.501.500,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 437.889,08 | € - | € 437.889,08 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 2.000.000,00 | € - | € 2.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 4.788.610,00 | € - | € 4.788.610,00 |
| | Totale generale delle | € 23.035.942,10 | € 22.345,00 | € 23.058.287,10 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2024 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 | € 9.803.319,10 | € - | € 9.803.319,10 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 785.470,25 | € 42.106,00 | € 827.576,25 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 4.323.042,75 | € - | € 4.323.042,75 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 710.500,00 | € - | € 710.500,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € 1.200.000,00 | € - | € 1.200.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 2.000.000,00 | € - | € 2.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 4.788.610,00 | € - | € 4.788.610,00 |
| Totale | | € 23.610.942,10 | € 42.106,00 | € 23.653.048,10 |
| Totale generale delle | | € 23.610.942,10 | € 42.106,00 | € 23.653.048,10 |

| | | | | |
|------------------------------|---|------------------------|--------------------|------------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 14.297.360,35 | € 42.106,00 | € 14.339.466,35 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 2.071.500,00 | € - | € 2.071.500,00 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 453.471,75 | € - | € 453.471,75 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 2.000.000,00 | € - | € 2.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 4.788.610,00 | € - | € 4.788.610,00 |
| Totale generale delle | | € 23.610.942,10 | € 42.106,00 | € 23.653.048,10 |

Le variazioni sono così riassunte:

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

| 2022 | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Minori spese (programmi) | € 52.074,41 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 278.329,55 |
| Avanzo di amministrazione | € 680.000,00 |
| TOTALE POSITIVI | € 1.010.403,96 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 1.010.403,96 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 1.010.403,96 |

| 2023 | |
|--------------------------------|--------------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 22.345,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 22.345,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 22.345,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 22.345,00 |

| 2024 | |
|--------------------------------|--------------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 42.106,00 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 42.106,00 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 42.106,00 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 42.106,00 |

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. 3 del 15/02/2022 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⁾

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-----|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6938878,45 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 843375,72 | 0,00 | 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 | (+) | 15369348,45 0,00 | 14929177,10 0,00 | 14953938,10 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 16232213,28 0,00 1254736,69 | 14330288,02 0,00 1288175,67 | 14339466,35 0,00 1288175,67 |
| 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 | (-) | 393341,54 0,00 0,00 | 437889,08 0,00 0,00 | 453471,75 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -412830,65 | 161000,00 | 161000,00 |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 573830,65 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 125500,00 0,00 | 125500,00 0,00 | 125500,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche | (-) | 286500,00 | 286500,00 | 286500,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O=G+H+I-L+M | | | | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 475400,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 5583015,71 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 18554590,56 | 1340500,00 | 1910500,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche | (-) | 125500,00 | 125500,00 | 125500,00 |
| 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 | (+) | 286500,00 | 286500,00 | 286500,00 |
| 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 | (-) | 24774006,27 0,00 | 1501500,00 0,00 | 2071500,00 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (+) | 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | | |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 573830,65 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -573830,65 | 0,00 | 0,00 |

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

Am 10 *X*

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 125.500,00 per finanziare spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

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 | € 3.019.664,52 | € 762.718,18 | € 24.937,93 | € 2.281.884,27 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 287.197,51 | € 111.426,50 | € - | € 175.771,01 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 3.467.560,81 | € 384.194,46 | 23715,67 | € 3.107.082,02 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 3.829.204,51 | € - | € - | € 3.829.204,51 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività fi | € - | € - | € - | € - |
| Totale entrate finali | € 10.603.627,35 | € 1.258.339,14 | € 48.653,60 | € 9.393.941,81 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 702.669,06 | € 2.461,98 | € - | € 700.207,08 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e parti | € 10.088,90 | € 10.000,00 | € - | € 88,90 |
| Totale titoli | € 11.316.385,31 | € 1.270.801,12 | € 48.653,60 | € 10.094.237,79 |

| | Residui 31/12/2021 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 2.786.384,68 | € 1.656.075,68 | € - | € 1.130.309,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 442.276,64 | € 109.567,29 | € - | € 332.709,35 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 3.228.661,32 | € 1.765.642,97 | € - | € 1.463.018,35 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite c | € 228.229,39 | € 120.856,17 | € - | € 107.373,22 |
| Totale titoli | € 3.456.890,71 | € 1.886.499,14 | € - | € 1.570.391,57 |

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 19/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione n. 16461 del 19/07/2022 n. 16458 del 25/7/2022 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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 07/07/2022;
- 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

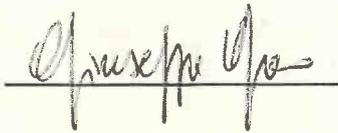
parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio sia in conto competenza che in conto residui e di assestamento generale di bilancio ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

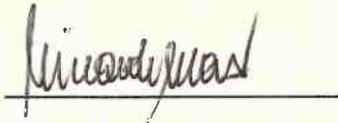
Castelfidardo, 26/07/2022

L'organo di revisione

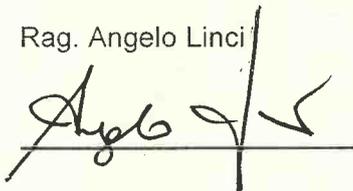
Dott. Giuseppe Goro

Handwritten signature of Giuseppe Goro in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Riccardo Marchetti

Handwritten signature of Riccardo Marchetti in black ink, written over a horizontal line.

Rag. Angelo Linci

Handwritten signature of Angelo Linci in black ink, written over a horizontal line.