

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2 del 22.07.2022

COMUNE DI PORCIA

PROVINCIA DI PORDENONE

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

PREMESSA

In data 23/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 , determinando un risultato di amministrazione di euro 9.847.890,49 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.080.433,06;
fondi vincolati	per euro 3.551.459,69 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 4.215.697,74.

Nei fondi vincolati non sono confluite economie.

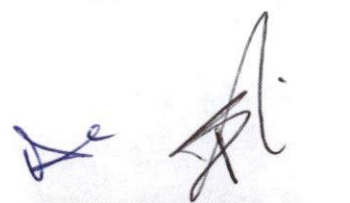
L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 33 del 26.05.2022.

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

1. delibera n. 5 del 24.02.2022;
2. delibera n. 22 del 28.04.2022;
3. delibera n. 42 del 30.06.2022;

La Giunta Comunale ha adottato con deliberazione n. 11 ratificata dal consiglio comunale con deliberazione n. 4 del 24.02.2022 e con delibera n. 104 del 06.06.2022 la suddetta variazione ratifica dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 41 del 30.06.2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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.



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

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. 1/2022	del 04.04.2022	servizio lavori pubblici
Determinazione n. 2/2022	del 05.04.2022	servizio lavori pubblici
Determinazione n. 3/2022	del 29.04.2022	servizio affari generali
Determinazione n. 4/2022	del 29.04.2022	servizio finanziari
Determinazione n. 5/2022	del 27.06.2022	servizio risorse umane
Determinazione n. 6/2022	del 05.07.2022	servizio lavori pubblici

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 4.129.469,30 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 3.063.407,08 spese capitale
fondi vincolati	per euro 109.079,23 spese corrente;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 956.982,99.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 come da prospetto esibito.

E' stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 51 del 22.07.2022 corredata dalla documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

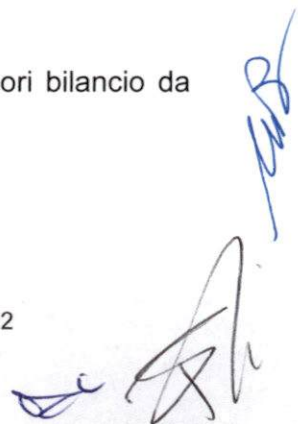
- a. la stampa del conto del bilancio alla data;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2022;

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);

Con nota del 21.06.2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

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



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

I 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 *non ha* iscritto tra le previsioni di entrata somme quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022)., in quanto non è né stata ritenuta la necessità visto quanto già pianificato, come dichiarato da Responsabile Finanziario.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha già in corso procedure di attuazione e prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC; alla luce di ciò, anche a ragione della recente nomina, chiede che l'ufficio preposto predisponga apposita relazione al fine di verificare l'iter di tali interventi, l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, nonché dell'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'Organo di Revisione ha reso il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 e, nei casi previsti dalla normativa, ha preso atto degli equilibri pluriennali 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, infatti, il 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 necessita di adeguamento come da prospetto predisposto dal Responsabile Finanziario.

In calce si riporta il prospetto di calcolo:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE AL : 15/06/2022	MONITORAGGIO AL: 20/07/2022	DIFFERENZA
		(a)	(b)	(c) = (b - a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	271.673,23	266.938,20	-4.735,03
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	271.673,23	266.938,20	-4.735,03
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	271.673,23	266.938,20	-4.735,03
	TRASFERIMENTI CORRENTI			
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	2.452,30	2.452,30	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.452,30	2.452,30	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE AL : 15/06/2022 (a)	MONITORAGGIO AL: 20/07/2022 (b)	DIFFERENZA (c) = (b-a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi o proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.920,86	4.920,86	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	193.349,51	193.349,51	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.645,15	4.645,15	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	202.915,52	202.915,52	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE AL : 15/06/2022 (a)	MONITORAGGIO AL: 20/07/2022 (b)	DIFFERENZA (c) = (b-a)
	TOTALE GENERALE	477.041,05	472.306,02	-4.735,03
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	477.041,05	472.306,02	-4.735,03
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso in quanto rispetto all'approvazione del consuntivo non risultano nuovi rischi.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2021 in quanto non risultano nuove passività potenziali.

L'Ente, infatti ha già stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare ulteriori interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo come anche confermato dalle risposte dei responsabili agli atti dall'ente.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati in quanto non necessita.

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.

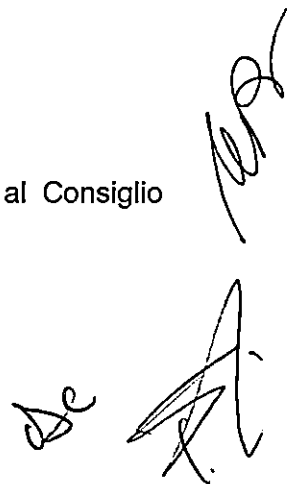
In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che non necessita alcun ulteriore accantonamento.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi in quanto non necessita.

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 62.435,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 62.435,00.

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	€ 511.752,31	€ -	€ 511.752,31
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.946.618,92	€ -	€ 3.946.618,92
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 4.191.904,30	-€ 62.435,00	€ 4.129.469,30
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.515.000,00	€ -	€ 5.515.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 6.494.240,91	€ 327.652,50	€ 6.821.893,41
3	Entrate extratributarie	€ 2.620.400,61	€ 111.509,00	€ 2.731.909,61
4	Entrate in conto capitale	€ 6.802.301,99	€ 70.732,17	€ 6.873.034,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.521.200,00	€ -	€ 2.521.200,00
Totale		€ 23.953.143,51	€ 509.893,67	€ 24.463.037,18
Totale generale delle entrate		€ 32.603.419,04	€ 447.458,67	€ 33.050.877,71
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 14.854.463,23	€ 438.743,00	€ 15.293.206,23
2	Spese in conto capitale	€ 14.790.352,81	€ 133.167,17	€ 14.923.519,98
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 312.533,00	€ -	€ 312.533,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.521.200,00	€ -	€ 2.521.200,00
Totale generale delle spese		€ 32.478.549,04	€ 571.910,17	€ 33.050.459,21

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 4.172.515,04		€ 4.172.515,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.156.731,27	€ -	€ 6.156.731,27
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.565.659,41	€ 327.234,00	€ 6.892.893,41
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.921.589,07	€ 111.509,00	€ 3.033.098,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.818.478,60	€ 70.732,17	€ 8.889.210,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.551.036,94	€ -	€ 2.551.036,94
	Totale	€ 27.013.495,29	€ 509.475,17	€ 27.522.970,46
	Totale generale delle	€ 31.186.010,33	€ 509.475,17	€ 31.695.485,50
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.451.237,88	€ 438.743,00	€ 18.889.980,88
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 16.110.074,52	€ 133.167,17	€ 16.243.241,69
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 148.838,65	€ -	€ 148.838,65
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.628.805,97		€ 2.628.805,97
	Totale generale delle spese	€ 37.338.957,02	€ 571.910,17	€ 37.910.867,19
	SALDO DI CASSA	-€ 6.152.946,69	-€ 62.435,00	-€ 6.215.381,69

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	€ 5.431.500,00	€ -	€ 5.431.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 6.441.715,00	€ -	€ 6.441.715,00
3	Entrate extratributarie	€ 2.469.417,00	€ -	€ 2.469.417,00
4	Entrate in conto capitale	€ 10.426.160,70	-€ 62.000,00	€ 10.364.160,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 271.697,00	€ -	€ 271.697,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.521.200,00	€ -	€ 2.521.200,00
Totale		€ 27.561.689,70	-€ 62.000,00	€ 27.499.689,70
Totale generale delle entrate		€ 27.561.689,70	-€ 62.000,00	€ 27.499.689,70
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 13.704.521,00		€ 13.704.521,00
2	Spese in conto capitale	€ 11.023.327,70	-€ 62.000,00	€ 10.961.327,70
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 312.641,00	€ -	€ 312.641,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.521.200,00	€ -	€ 2.521.200,00
Totale generale delle spese		€ 27.561.689,70	-€ 62.000,00	€ 27.499.689,70

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	€ 5.431.500,00	€ -	€ 5.431.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 6.397.125,00	€ -	€ 6.397.125,00
3	Entrate extratributarie	€ 2.468.417,00	€ -	€ 2.468.417,00
4	Entrate in conto capitale	€ 15.635.484,00	€ -	€ 15.635.484,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.520.200,00	€ -	€ 2.520.200,00
Totale		€ 32.452.726,00	€ -	€ 32.452.726,00
Totale generale delle entrate		€ 32.452.726,00	€ -	€ 32.452.726,00
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 13.662.095,00	€ -	€ 13.662.095,00
2	Spese in conto capitale	€ 15.970.400,00	€ -	€ 15.970.400,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 300.031,00	€ -	€ 300.031,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.520.200,00	€ -	€ 2.520.200,00
Totale generale delle spese		€ 32.452.726,00	€ -	€ 32.452.726,00

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 67.504,03
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 702.475,17
Avanzo di amministrazione	€ 62.435,00
TOTALE POSITIVI	€ 832.414,20
Minori entrate (tipologie)	€ 193.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 639.414,20
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 832.414,20
2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 96.600,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 96.600,00
Minori entrate (tipologie)	€ 62.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 34.600,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 96.600,00
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 34.600,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 34.600,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 34.600,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 34.600,00

Si rileva che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che, pertanto, sono confermati i vigenti limiti di spesa.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14497976,77		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	511752,31	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	(+)	15068384,52 0,00	14342632,00 0,00	14297042,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	99514,00	71513,00	71513,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	15293203,23 0,00 477040,63	13704521,00 0,00 410527,48	13662095,00 0,00 410429,83
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	(-)	312533,00 0,00 0,00	312641,00 0,00 0,00	300031,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		73914,60	398983,00	406429,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, 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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	109079,23 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	83476,83	325470,00	334916,00
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		99517,00	71513,00	71513,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	4020390,07	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3946618,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6873034,16	10635857,70	15635484,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	99514,00	71513,00	71513,00
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	(+)	83476,83	325470,00	334916,00
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	(-)	14923519,98 0,00	10961327,70 0,00	15970400,00 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				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-99514,00	-71513,00	-71513,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		3,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		99517,00	71513,00	71513,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	109079,23		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-9562,23	71513,00	71513,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti come dichiarato dal responsabile finanziario.

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	€ 2.035.378,40	€ 561.772,33	-€ 88.839,44	€ 1.384.766,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 71.418,50	€ 52.413,38	€ 12.641,69	€ 31.646,81
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.156.617,46	€ 171.599,54	€ 11.708,42	€ 996.726,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.016.176,61	€ 464.859,19	€ -	€ 1.551.317,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 5.279.590,97	€ 1.250.644,44	-€ 64.489,33	€ 3.964.457,20
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 29.836,94	€ 2.237,61	-€ 2.779,77	€ 24.819,56
Totale titoli	€ 5.309.427,91	€ 1.252.882,05	-€ 67.269,10	€ 3.989.276,76
	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.073.815,28	€ 2.404.576,32	€ 152.932,96	€ 1.516.306,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.319.721,71	€ 642.489,38	€ -	€ 677.232,33
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 5.393.536,99	€ 3.047.065,70	€ 152.932,96	€ 2.193.538,33
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 107.605,97	€ 57.043,76	€ 2.779,77	€ 47.782,44
Totale titoli	€ 5.501.142,96	€ 3.104.109,46	€ 155.712,73	€ 2.241.320,77

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 e che con al presente variazioni vengono mantenuti gli equilibri.

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 22.07.2022 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'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;
-

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Porcia, Lì 22 luglio 2022

L'organo di revisione

 Flavio rag. Diolosa - Presidente

 Nadia dott.ssa Brieda - Componente

 Francesco dott. Ribetti - Componente

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	22/07/2022
Nome	20220722-104611.PDF
Impronta	76E1A65C2C244E42EAA9311DA12E139AF0B7F0368E6B9EC18A26FA35B7441CB2
Dimensione (Byte)	3,271,459

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2022-19232-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	22/07/2022

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: BASTASIN NICOLETTA
CODICE FISCALE: BSTNLT67E57G888R
DATA FIRMA: 25/07/2022 10:29:15
IMPRONTA: 757E2F554469E67A859B68D6AAE395BF02D9969AA0E015452FE1164714B3E21E02D9969AA0E015452FE1164714B3E21ED8EF230CC2379C227E0A743F541EEE1D8EF230CC2379C227E0A743F541EEE1DEFCEE7A0B0F0E2A1E3D717D1661EEB56EFCEE7A0B0F0E2A1E3D717D1661EEB56103216CBB587D656620F93E9AC392E17

NOME: ROVER PAOLA
CODICE FISCALE: RVRPLA66S69G888M
DATA FIRMA: 01/08/2022 18:13:59
IMPRONTA: 50C59D0818606934212304BD2C9A007E57228012546C873578534C02220279F757228012546C873578534C02220279F7047E92AED3F1D2A38019C6BC4690376B047E92AED3F1D2A38019C6BC4690376B688DB1CE97C1EC69DBF42EB0173ED1F5688DB1CE97C1EC69DBF42EB0173ED1F5A1FD8717CB80D06B173B08DB07B0E79A

NOME: DELL'AGNESE FABIO
CODICE FISCALE: DLLFBA69S24G888W
DATA FIRMA: 02/08/2022 09:29:33
IMPRONTA: 18956FDFF6D4A4B8847145B41CBFB7B8C63DD145E3A2E6F6853BBE14A53456A7C63DD145E3A2E6F6853BBE14A53456A7E9AFFDEA271F5F2AF244029A0D5E8DB4E9AFFDEA271F5F2AF244029A0D5E8DB43A62A4FCA50752528139381CB4C293913A62A4FCA50752528139381CB4C29391BD16F8AAC346B66FAEC6B79D895BEFE4