Comune di PENNA SANT'ANDREA

Provincia di Teramo

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare di assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 d.lgs. n. 267/2000

L'Organo di revisione

Dott.ssa Monica Pestilli

REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 21/07/2022

COMUNE DI PENNA SANT'ANDREA

PROVINCIA DI TERAMO

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

L'anno 2022 il giorno 21 del mese di luglio alle ore 10:30 si è adunato l' Organo di Revisione nominato con atto cons. n. 13 del 31/05/2022 nella persona del Revisore Unico Dott.ssa Monica Pestilli, per l'esame della proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 275 del 12/07/2022 avente ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 17, COMMA 8 E. 193 D.LGS. N. 267/2000

PREMESSO CHE

In data 28/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 .
In data 21/06/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 determinando un risultato di amministrazione di euro – 659.908,31 così composto:

Avanzo di amministrazione al 31.12.2021	per euro 231.669,86;
fondi accantonati	per euro 772.328,78;
fondi vincolati	per euro 119.249,39 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro – 659.908,31.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 20.752,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, (vincoli di legge) per euro 98.497,39.

Le modalità di ripiano del maggior disavanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2021 derivante dal fondo crediti di dubbia esigibilità e dal fondo anticipi di liquidità sono state adottate con delibera Consiliare n 20 del 21/06/2022, su tale delibera è stato espresso parere favorevole dal precedente revisore con verbale n. 8 del 23.05.2022. Si raccomanda agli organi preposti di attuare un attento e scrupoloso monitoraggio ai fini del ripiano, in particolare si sottolinea la necessità che il sindaco trasmetta al Consiglio una relazione periodica riguardante l'attuazione del piano di rientro.
Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 sono state deliberate variazioni al bilancio.
L'Ente in disavanzo h*a* fatto ricorso alle deroghe vigenti per i predetti enti. Le risorse del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (articolo 1, comma 823, legge n. 178 del 2020), vincolate alle finalità da ristorare, nel biennio 2020 e 2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, se non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30/12/2018 n. 145. Tale somma ammonta ad euro 36.383,00 come da certificazione COVID-19
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)	-€ 87.809,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 45.414,00
Saldo complessivo	**-€ 133.223,00**

In data 12/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e parte della documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto. Successivamente in data 16 – 17 – 18 – 21 luglio 2022 si è ricevuta documentazione integrativa necessaria per il rilascio del presente parere.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

a. la relazione del responsabile del servizio finanziario nella quale è contenuta.
   - la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio
   - la dichiarazione attestante che i residui al 01/01/2022 sono stati ripresi dal rendiconto 2021 a seguito del riaccertamento ordinario degli stessi per cui non si profilano variazioni sostanziali nella loro consistenza ;

- la dichiarazione 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;

b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

c. il prospetto dimostrativo del rispetto del contenimento delle spese di personale;

d. il prospetto dimostrativo del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione.

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 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	€ 1.379.600,45	€ -	€ 1.379.600,45
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 4.988,82	€ -	€ 4.988,82
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 1.083.081,67	€ -	€ 1.083.081,67
2	*Trasferimenti correnti*	€ 835.193,70	€ 8.031,23	€ 843.224,93
3	*Entrate extratributarie*	€ 284.553,59	€ -	€ 284.553,59
4	*Entrate in conto capitale*	€ 3.931.818,94	€ 89.451,74	€ 4.021.270,68
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ 32.995,82	€ -	€ 32.995,82
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 875.372,88	€ -	€ 875.372,88
Totale		**€ 9.043.016,60**	**€ 97.482,97**	**€ 9.140.499,57**
Totale generale delle entrate		**€ 10.427.605,87**	**€ 97.482,97**	**€ 10.525.088,84**

	Disavanzo di amministrazione	€ 37.012,98	€ -	€ 37.012,98
1	*Spese correnti*	€ 2.109.038,49	€ 8.031,23	€ 2.117.069,72
2	*Spese in conto capitale*	€ 5.344.415,21	€ 89.451,74	€ 5.433.866,95

3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 61.766,31	€ -	€ 61.766,31
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 875.372,88	€ -	€ 875.372,88
Totale generale delle spese		**€ 10.427.605,87**	**€ 97.482,97**	**€ 10.525.088,84**

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 809.002,94		€ 809.002,94
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 1.860.287,16	€ -	€ 1.860.287,16
2	*Trasferimenti correnti*	€ 927.132,50	€ 8.031,23	€ 935.163,73
3	*Entrate extratributarie*	€ 609.404,93	€ -	€ 609.404,93
4	*Entrate in conto capitale*	€ 6.035.349,63	€ 89.451,74	€ 6.124.801,37
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*			€ -
6	*Accensione prestiti*	€ 354.701,81	€ -	€ 354.701,81
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 2.265.027,73	€ -	€ 2.265.027,73
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 973.279,73	€ -	€ 973.279,73
Totale		**€ 13.025.183,49**	**€ 97.482,97**	**€ 13.122.666,46**
Totale generale delle entrate		**€ 13.834.186,43**	**€ 97.482,97**	**€ 13.931.669,40**

1	*Spese correnti*	€ 3.012.148,55	€ 8.031,23	€ 3.020.179,78
2	*Spese in conto capitale*	€ 7.485.260,23	€ 89.451,74	€ 7.574.711,97
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 61.766,31	€ -	€ 61.766,31
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 2.006.338,36	€ -	€ 2.006.338,36
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 949.796,08	€ -	€ 949.796,08
Totale generale delle spese		**€ 13.515.309,53**	**€ 97.482,97**	**€ 13.612.792,50**

SALDO DI CASSA	**€ 318.876,90**	**€ -**	**€ 318.876,90**

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*	€ 1.012.401,29	€ -	€ 1.012.401,29
2	*Trasferimenti correnti*	€ 778.247,70	€ -	€ 778.247,70
3	*Entrate extratributarie*	€ 275.085,65	€ -	€ 275.085,65
4	*Entrate in conto capitale*	€ 1.696.525,42	€ -	€ 1.696.525,42
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 875.372,88	€ -	€ 875.372,88
Totale		**€ 6.637.632,94**	**€ -**	**€ 6.637.632,94**
Totale generale delle entrate		**€ 6.637.632,94**	**€ -**	**€ 6.637.632,94**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 1.992.646,67	€ -	€ 1.992.646,67
2	*Spese in conto capitale*	€ 1.696.525,42	€ -	€ 1.696.525,42
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 73.087,97	€ -	€ 73.087,97
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 875.372,88	€ -	€ 875.372,88
Totale generale delle spese		**€ 6.637.632,94**	**€ -**	**€ 6.637.632,94**

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*	€ 1.043.330,47	€ -	€ 1.043.330,47
2	*Trasferimenti correnti*	€ 755.471,70	€ -	€ 755.471,70
3	*Entrate extratributarie*	€ 275.085,65	€ -	€ 275.085,65
4	*Entrate in conto capitale*	€ 2.022.287,32	€ -	€ 2.022.287,32
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 875.372,88	€ -	€ 875.372,88
	Totale	**€ 6.971.548,02**	**€ -**	**€ 6.971.548,02**
	Totale generale delle entrate	**€ 6.971.548,02**	**€ -**	**€ 6.971.548,02**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 2.000.546,67	€ -	€ 2.000.546,67
2	*Spese in conto capitale*	€ 2.022.287,32	€ -	€ 2.022.287,32
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 73.341,15	€ -	€ 73.341,15
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 875.372,88	€ -	€ 875.372,88
	Totale generale delle spese	**€ 6.971.548,02**	**€ -**	**€ 6.971.548,02**

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ 16.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 97.482,97
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	**€ 113.482,97**
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 113.482,97
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	**€ 113.482,97**

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

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

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010,

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

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

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	809.002,94	0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		37.012,98	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.210.860,19	2.065.734,64	2.073.887,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-)		2.117.069,72	1.992.646,67	2.000.546,67
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*84.128,53*	*71.390,35*	*71.390,35*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		61.766,31	73.087,97	73.341,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	*11.321,66*	*11.574,84*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-4.988,82**	**-**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)		4.988,82	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
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			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**			**- 0,00**	**-**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.379.600,45	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.054.266,50	1.696.525,42	2.022.287,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - 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	(-)		-	-	-
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	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5.433.866,95	1.696.525,42	2.022.287,32
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
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 **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**- 0,00**	**-**	**0,00**

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	(-)	4988,82		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-4988,82**	**0,00**	**0,00**

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 12/07/2022 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, di cui al comma 6 dell'art.162 del citato D.lgs. 18 agosto 2000 n.267;

- 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;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto digitalmente

Il revisore unico
Dott.ssa Monica Pestilli