

COMUNE DI FLORESTA

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 22 DEL 29/07/2022

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERA

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022

- Visto il D.L. 78/2010;
- Vista la L. 190 del 23/12/2014;
- Visto il D.Lgs n.118/2011 e s.m.i.;
- visto il D.lgs. 267/2000 ed i principi contabili per gli Enti Locali;
- Visto l'ART. 239 CO.1 Lettera b) che prevede il parere dell'Organo di revisione nella seguente circostanza:
2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, fermo restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;
- Visto l'art. 1 co. 821 L. 30 dicembre 2018;
- Vista la L. 190 del 23/12/2014;

PREMESSO

- Che in data 27/07/2022 è stata ricevuta Pec con allegata la proposta n. 17 del 27/07/2022 di assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 a firma del Responsabile dell'area Economico/Finanziaria Dott.ssa Caterina Gullo;
- Che con delibera del Consiglio Comunale è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024 ed i relativi allegati;
- Che con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 17/05/2022 è stato approvato il rendiconto di esercizio 2021;
- Che in ordine all'assestamento l'art. 175 co. 8 del TUEL stabilisce che al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (in termini di competenza e di cassa) entro il 31/07 di ciascun anno l'organo consiliare provvede, ove necessario alla variazione di assestamento generale consistente nella verifica di tutti gli stanziamenti di entrata e di spesa compresi i fondi di riserva;
- Che in ordine al riequilibrio di bilancio l'art. 193 del TUEL stabilisce che con la periodicità e comunque "almeno una volta entro il 31/07 di ciascun anno l'organo consiliare con propria deliberazione provvede alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio in termini di competenza e di cassa";
- Che a seguito degli effetti contabili della Situazione epidemiologica Covid 19 l'Ente ha rilevato la necessità di procedere con un'analisi dell'andamento tributario delle imposte comunali e delle altre entrate

Si rileva la necessità di procedere alle relative modifiche di bilancio e di cassa per accertare le variazioni in entrata e di spesa come segue:

1) EQUILIBRI DELLA COMPETENZA

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONE RISULTANTE	PREVISIONE DI BILANCIO/DEFICIT/A	DATI DI GESTIONE	PROIEZIONE AL 31/12/2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.593.021,51	1.599.515,51	929.767,20	1.599.515,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (al netto dei fondi accantonati)	(-)	1.166.678,89	1.171.843,09	574.680,34	1.171.843,09
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	58.815,29	58.815,29	0,00	58.815,29
<i>E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2 (M) Altri trasferimenti in conto capitale</i>	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	89.616,37	89.616,37	89.616,37	89.616,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo anticipazioni liquidità</i>	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Somma finale G = A - AA + B + C - D - DI - D2 - E - E1 - F1		277.910,96	279.240,76	265.470,49	279.240,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162.					
COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	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	(-)	113.135,61	114.465,41	0,00	114.465,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G + H + I - L + M		164.775,35	164.775,35	265.470,49	164.775,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022					
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio					
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		223.590,64	223.590,64	223.590,64	223.590,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto(+)/(-)					
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-58.815,29	-58.815,29	41.879,85	-58.815,29
		0,00	0,00	0,00	0,00
		-58.815,29	-58.815,29	41.879,85	-58.815,29

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONE RISULTANTE	PREVISIONE DI BILANCIO DEFINITIVA	DATI DI GESTIONE	PROIEZIONE AL 31/12/2022
P)	Utilizzo avanzati di amministrazione per spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Q)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	610.375,88	610.375,88	610.375,88	610.375,88
R)	Entrate Titoli 4.00 - 5.00) - 6.00	26.117.968,49	26.117.968,49	198.790,72	26.117.968,49
C)	Entrate Titolo 4.02.06-Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00
S1)	Entrate Titoli 5.02 per Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
S2)	Entrate Titoli 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
T)	Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	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	113.135,61	114.465,41	0,00	114.465,41
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (al netto dei fondi accantonati)	26.841.479,98	26.842.809,78	800.968,69	26.842.809,78
U1)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	0,00	0,00	0,00	0,00
V)	Spese Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	58.815,29	58.815,29	0,00	58.815,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1+S2+T+L-M-U-V+E		58.815,29	58.815,29	8.197,91	58.815,29
Z1)	Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		58.815,29	58.815,29	8.197,91	58.815,29
-	Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		58.815,29	58.815,29	8.197,91	58.815,29
S1)	Entrate Titoli 5.02 per Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
S2)	Entrate Titoli 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
T)	Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S2+T+L-M-U-V+E)		223.590,64	223.590,64	273.668,40	223.590,64
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		223.590,64	223.590,64	223.590,64	223.590,64
-	Risorse vincolate nel bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		0,00	0,00	50.077,76	0,00
-	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00	0,00	0,00	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		0,00	0,00	50.077,76	0,00

2) Variazioni in entrata

TITOLO, TIPOLOGIA		Anno 2022			
		PREVISIONE PRECEDENTE	VARIAZIONE		PREVISIONE ATTUALE
			in aumento	in diminuzione	
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
Tipologia 301 - FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Competenza	0,00	6.494,00	0,00	6.494,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 1	Competenza	0,00	6.494,00	0,00	6.494,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	Competenza	0,00	6.494,00	0,00	6.494,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Si rileva una variazione in aumento di ammontare € 6.494,00 relativa ai fondi perequativi da amministrazioni centrali che incrementa le entrate Titolo 1.

3) Variazioni di spesa

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Anno 2022			
		PREVISIONE PRECEDENTE	VARIAZIONE		PREVISIONE ATTUALE
			in aumento	in diminuzione	
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE					
Programma 01 - ORGANI ISTITUZIONALI					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	1.000,00	0,00	900,00	100,00
	Cassa	2.000,00	0,00	900,00	1.100,00
TOTALE Programma 01	Competenza	1.000,00	0,00	900,00	100,00
	Cassa	2.000,00	0,00	900,00	1.100,00
Programma 02 - SEGRETERIA GENERALE					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	200,00	0,00	200,00	0,00
	Cassa	200,00	0,00	200,00	0,00
TOTALE Programma 02	Competenza	200,00	0,00	200,00	0,00
	Cassa	200,00	0,00	200,00	0,00
Programma 03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	6.000,00	0,00	1.100,00	4.900,00
	Cassa	14.346,00	0,00	1.100,00	13.246,00
TOTALE Programma 03	Competenza	6.000,00	0,00	1.100,00	4.900,00
	Cassa	14.346,00	0,00	1.100,00	13.246,00
Programma 05 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	3.000,00	171,00	0,00	3.171,00
	Cassa	4.827,00	171,00	0,00	4.998,00
TOTALE Programma 05	Competenza	3.000,00	171,00	0,00	3.171,00
	Cassa	4.827,00	171,00	0,00	4.998,00
Programma 07 - ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE					
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	Competenza	600,00	1.329,80	0,00	1.929,80
	Cassa	600,00	1.329,80	0,00	1.929,80
TOTALE Programma 07	Competenza	600,00	1.329,80	0,00	1.929,80
	Cassa	600,00	1.329,80	0,00	1.929,80

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Anno 2022			
		PREVISIONE PRECEDENTE	VARIAZIONE		PREVISIONE ATTUALE
			In aumento	In diminuzione	
Programma 08 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	12.000,00	0,00	2.642,00	9.358,00
	Cassa	17.246,35	0,00	2.642,00	14.604,35
TOTALE Programma 08		12.000,00	0,00	2.642,00	9.358,00
		17.246,35	0,00	2.642,00	14.604,35
Programma 11 - ALTRI SERVIZI GENERALI					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	23.750,00	1.716,00	2.500,00	22.966,00
	Cassa	30.474,00	1.716,00	2.500,00	29.690,00
TOTALE Programma 11		23.750,00	1.716,00	2.500,00	22.966,00
		30.474,00	1.716,00	2.500,00	29.690,00
TOTALE Missione 01		48.550,00	3.216,00	7.342,00	44.424,00
		69.693,35	3.216,00	7.342,00	65.568,35
Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA					
Programma 01 - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	2.000,00	0,00	653,84	1.346,16
	Cassa	2.000,00	0,00	653,84	1.346,16
TOTALE Programma 01		2.000,00	0,00	653,84	1.346,16
		2.000,00	0,00	653,84	1.346,16
TOTALE Missione 03		2.000,00	0,00	653,84	1.346,16
		2.000,00	0,00	653,84	1.346,16
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					
Programma 03 - RIFIUTI					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	837,00	0,00	837,00	0,00
	Cassa	1.539,00	0,00	837,00	702,00
TOTALE Programma 03		837,00	0,00	837,00	0,00
		1.539,00	0,00	837,00	702,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Anno 2022			
		PREVISIONE PRECEDENTE	VARIAZIONE		PREVISIONE ATTUALE
			In aumento	In diminuzione	
Programma 04 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	49.750,00	0,00	5.716,96	44.033,04
	Cassa	51.288,50	0,00	5.716,96	45.571,54
TOTALE Programma 04		49.750,00	0,00	5.716,96	44.033,04
		51.288,50	0,00	5.716,96	45.571,54
TOTALE Missione 09		50.587,00	0,00	6.553,96	44.033,04
		52.827,50	0,00	6.553,96	46.273,54
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'					
Programma 05 - VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI					
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	Competenza	38.000,00	18.426,00	599,00	55.827,00
	Cassa	38.538,02	18.426,00	599,00	56.365,02
TOTALE Programma 05		38.000,00	18.426,00	599,00	55.827,00
		38.538,02	18.426,00	599,00	56.365,02
TOTALE Missione 10		38.000,00	18.426,00	599,00	55.827,00
		38.538,02	18.426,00	599,00	56.365,02
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		139.137,00	21.642,00	15.148,96	145.611,00
		163.858,87	21.642,00	15.148,96	169.552,87

Le variazioni sono le seguenti:

TITOLO	MISSIONE	PROG.	VAR/AUMENTO	VAR/ DIMINUZIONE	CASSA/COMP.
1	1	1		€ 900,00	CASSA
1	1	1		€ 900,00	COMP.
1		2		€ 200,00	CASSA
1		2		€ 200,00	COMP.
1		3		€ 1.100,00	CASSA
1		3		€ 1.100,00	COMP.
1		8		€ 2.642,00	CASSA
1		8		€ 2.642,00	COMP.
1		11		€ 2.500,00	CASSA
1		11		€ 2.500,00	COMP.
1	3	1		€ 653,84	CASSA
1	3	1		€ 653,84	COMP.
1	9	3		€ 837,00	CASSA
1	9	3		€ 837,00	COMP.
1		4		€ 5.716,96	CASSA
1		4		€ 5.716,96	COMP.
1	10	5		€ 599,00	CASSA
1	10	5		€ 599,00	COMP.
1	10	5	€ 18.426,00		CASSA
1	10	5	€ 18.426,00		COMP.
1		11	€ 1.716,00		CASSA
1		11	€ 1.716,00		COMP.
1		5	€ 171,00		CASSA
1		5	€ 171,00		COMP.
2		7	€ 1.329,80		CASSA
2		7	€ 1.329,80		COMP.

Il totale generale delle spese pertanto subisce una variazione in aumento di € 21.642,80 ed in diminuzione di € 15.148,80 sia per la gestione di cassa che per quella di competenza.

1) Variazione al bilancio di previsione Esercizio 2021

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	€ 947.807,01			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
FPV		€ 610.375,88		
TITOLO 1	€ 1.135.312,55	€ 599.582,35	€ 589.088,35	€ 577.183,35
TITOLO 2	€ 730.453,20	€ 516.310,75	€ 508.832,88	€ 505.236,35
TITOLO 3	€ 866.319,99	€ 486.622,41	€ 224.447,67	€ 224.496,08
TITOLO 4	€ 26.917.983,67	€ 26.117.968,49	€ 24.910.000,00	€ 14.785.000,00
TITOLO 5	€ 19.703,35			
TOTALE ENTRATE FINALI	€ 29.771.123,98	€ 27.717.484,00	€ 26.232.368,90	€ 16.091.850,78
TITOLO 6				
TITOLO 7	€ 539.279,99	€ 539.279,99	€ 500.000,00	€ 500.000,00
TITOLO 9	€ 2.401.135,46	€ 2.392.000,00	€ 2.392.000,00	€ 2.392.000,00
TOTALE TITOLI	€ 32.610.188,21	€ 30.648.763,99	€ 29.124.368,90	€ 18.983.850,78
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 33.557.995,22	€ 31.259.139,87	€ 29.124.368,90	€ 18.983.850,78

SPESE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
TITOLO 1	€ 1.407.033,35	€ 1.395.433,73	€ 1.247.104,60	€ 1.245.327,28
TITOLO 2	€ 27.910.349,16	€ 26.842.809,78	€ 24.910.000,00	€ 14.532.000,00
TITOLO 3				
TOTALE SPESE FINALI	€ 29.317.382,51	€ 28.238.243,51	€ 26.157.104,60	€ 16.030.327,28
TITOLO 4	€ 89.616,37	€ 89.616,37	€ 75.264,30	€ 61.523,50
TITOLO 5	€ 539.279,99	€ 539.279,99	€ 500.000,00	€ 500.000,00
TITOLO 7	€ 2.399.529,41	€ 2.392.000,00	€ 2.392.000,00	€ 2.392.000,00
TOTALE TITOLI	€ 323.456.808,28	€ 32.259.139,87	€ 29.124.368,90	€ 18.983.850,78
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	€ 32.028.681,96	€ 31.259.139,87	€ 29.124.368,90	€ 18.983.850,78

Il fondo cassa finale presunto ammonta ad € 1.212.186,94.

Rilevato che per le esigenze espresse in premessa avanzate dal responsabile dell'area Economico/Finanziaria, l'Ente ha ritenuto necessario aggiornare gli stanziamenti previsti al Titolo 1 ed al Titolo 2 apportando le relative modifiche e garantendo l'equilibrio di bilancio e gli equilibri stabiliti dalle norme contabili;

Rilevato l'equilibrio generale nella gestione dei residui e l'equilibrio di cassa tale da non rendere necessario un adeguamento del FCDE. Si riportano di seguito i principali dati relativi alla gestione di cassa:

- Fondo cassa al 27/07/2022 € 882.264,98;
- Utilizzo anticipazione di tesoreria al 27/07/2022 € 0,00;
- Fondo cassa di previsione al 31/12/2022 positivo;
- Fondo di riserva di cassa € 5.000,00;

Dato atto che le predette variazioni in bilancio garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio, compreso il fondo di riserva e tutti gli altri fondi, il revisore esprime parere favorevole alla proposta di

variazione del bilancio di previsione 2022-2024 e proposta di delibera di assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022.

Vittoria Lì 29/07/2022

il revisore unico

Rag. Flora Salerno

Nome File	Esito Verifica	Verifica alla Data	Algoritmo Digest	Firmatario	Cod. Fiscale
PRT8896801659338361278parete.pdf;p7m (Firme totali apposte: 1)	Firma CADES OK Data di verifica: 01/08/2022 08:30:10 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	FLORA SALERNO	TINIT-SLRF LR57R63M0881

