

COMUNE DI LORETO APRUTINO
Provincia di PESCARA

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 15/2022 Data 05/07/2022	OGGETTO: Parere di assestamento generale al bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 ai sensi degli art. 175, comma 8 e 193 del D.lgs n. 267/2000
---------------------------------------	--

L'anno 2022, il giorno 5 del mese di Luglio, Il sottoscritto Dott. Alfonso Casalena, revisione dei conti esprimere il proprio parere in merito di assestamento generale al bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 ai sensi degli art. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. N. 267/2000 contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 668 del 30 giugno 2022

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del D.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, dell'assestamento generale di bilancio e alla salvaguardia degli equilibri;

Esaminata la proposta di assestamento generale al bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 ai sensi degli art. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. N. 267/2000 trasmessa dal Servizio finanziario, la quale dispone quanto di seguito riepilogato:



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

Esercizio 2022 - verifica al 31/07/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.497.637,08		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.260,84	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 5.00	(+)	5.546.505,71	5.393.621,31	5.476.485,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.03 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.573.136,84	5.247.398,97	5.354.965,55
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>480.938,44</i>	<i>480.938,44</i>	<i>480.938,44</i>
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	235.634,71	237.227,34	212.505,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-256.005,00	-91.005,00	-91.005,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)	165.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	116.005,00	116.005,00	116.005,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M				



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

Esercizio 2022 - verifica al 31/07/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		115.485,65	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)		82.652,29	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.224.878,07	7.801.291,58	1.982.700,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		116.005,00	116.005,00	116.005,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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	(+)		25.000,00	25.000,00	25.000,00
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	(-)		3.332.011,01 0,00	7.710.286,58 0,00	1.891.695,00 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					

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

Esercizio 2022 - verifica al 31/07/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		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					

Rilevato che anche per quanto riguarda la gestione dei residui si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

GESTIONE DEI RESIDUI

Esercizio 2022 - verifica al 31/07/2022

Residui Attivi

Titolo	Residui	Riaccertamenti	Maggiori Entrate
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.111.690,57	0,00	0,00
2 Trasferimenti correnti	6.170,05	0,00	0,00
3 Entrate extratributarie	314.991,11	0,00	0,00
4 Entrate in conto capitale	599.880,15	0,00	0,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	23.603,49	0,00	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI	4.056.335,37	0,00	0,00

Residui Passivi

Titolo	Residui	Riaccertamenti	Economie
1 Spese correnti	1.239.799,39	0,00	0,00
2 Spese in conto capitale	1.268.615,49	0,00	0,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	16.015,94	0,00	0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI	2.524.430,82	0,00	0,00

Residui attivi (+)	4.056.335,37
Residui passivi (-)	2.524.430,82
Maggiori residui attivi (+)	0,00
Riaccertamenti residui attivi (-)	0,00
Economie (+)	0,00
Riaccertamenti residui passivi (+)	0,00
Equilibrio nella gestione dei residui (=)	1.531.904,55

Tenuto conto, infine, che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 01.01.2022 ammonta a € 2.497.667,08;
- il fondo cassa finale presunto ammonta a € 3.456.318,00;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di € 33.757,20;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2022 dell'Amministrazione Comunale;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, del quale si riportano le seguenti risultanze finali per titoli:

- anno 2022 si apporta una variazione di assestamento pari ad € 150.287,83;
- anno 2023 si apporta una variazione di assestamento pari ad € 36.526,00;
- anno 2024 si apporta una variazione di assestamento pari ad € 53.571,00

come da tabelle sotto riportate:

Anno 2022	Previsione			Fondo			Totale Stanziamento (Previsione + Fondo)			
	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	
Entrate (E)	245.673,48	95.385,65	150.287,83	0,00	0,00	0,00	245.673,48	95.385,65	150.287,83	
Spese (S)	250.077,93	93.790,10	153.287,83	0,00	0,00	0,00	250.077,93	93.790,10	150.287,83	
Totale di quadratura (E-S)			6,00				0,00			0,00

Anno 2023	Previsione			Fondo			Totale Stanziamento (Previsione + Fondo)			
	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	
Entrate (E)	36.526,00	0,00	36.526,00	0,00	0,00	0,00	36.526,00	0,00	36.526,00	
Spese (S)	36.526,00	0,00	36.526,00	0,00	0,00	0,00	36.526,00	0,00	36.526,00	
Totale di quadratura (E-S)			6,00				0,00			6,00

Anno 2024	Previsione			Fondo			Totale Stanziamento (Previsione + Fondo)			
	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	In aumento	In diminuzione	Totale	
Entrate (E)	53.571,00	0,00	53.571,00	0,00	0,00	0,00	53.571,00	0,00	53.571,00	
Spese (S)	53.571,00	0,00	53.571,00	0,00	0,00	0,00	53.571,00	0,00	53.571,00	
Totale di quadratura (E-S)			6,00				0,00			6,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 Dlgs 267 del 18/08/2000;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente l'assestamento generale al bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 ai sensi degli art. 175, comma 8 e 193 del D.lgs n. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Alfonso Casalena



