

REVISORE UNICO**Verbale n. 14 del 06/07/2023****COMUNE DI SANDRIGO****PROVINCIA DI VICENZA**

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

In data 29/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 28 del 16/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/12/2022.

In data 28/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 8 del 03/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/03/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.531.009,05 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata ⁽³⁾				1.113.124,47
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				467.989,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contenzioso				63.809,02
Altri accantonamenti				581.326,44
Totale parte accantonata (B)				1.113.124,47
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				215.498,09
Vincoli derivanti da trasferimenti				53.794,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				230.063,88
Altri vincoli				2.182,37
Totale parte vincolata (C)				501.538,62
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti				496.323,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				420.022,39
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0,89;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0,00,.

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 20 del 28/04/2023

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

DCC n. 9 del 22/03/2023 verbale n. 3 del 08/02/2023;

DCC n. 11 del 22/03/2023 verbale n. 6 del 14/03/2023;

DCC n. 18 del 28/04/2023 verbale n. 10 del 17/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non 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.

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

Delibera n° 3 del 12/01/2023

Delibera n° 30 del 16/03/2023

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 3 del 12/01/2023 SALDO CASSA INIZIALE 2.071.865,27 + 159.901,30

Variazione di Bilancio n. 30 del 16/03/2023 SALDO CASSA INIZIALE 2.226.388,12 + 391.126,05

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni d'urgenza ai sensi dell'art. 175 TUEL (comma 4):

Delibera n.18 del 09/02/2023 verbale n. 2 del 07/02/2023 ratificata con DCC n. 9 del 22/03/2023.

Delibera n. 67 del 08/06/2023 verbale n. 8 del 05/06/2023 oggetto di ratifica nel prossimo Consiglio Comunale (proposta di deliberazione n. 27 del 09/06/2023).

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 360.413,12 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	227.269,82;
fondi destinati agli investimenti	per euro	74.969,30;
fondi disponibili/liberi	per euro	58.174,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 23/05/2023 con prot. n. 8627 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	24.500,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	1,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	24.832,00
Saldo complessivo	-€	49.331,00

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
B51F22000090006	1	4.4	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
B51F22000100006	1	4.3	ADOZIONE APP IO	€ 9.261,00	€ -	€ -	€ -	€ -
B51F22000260006	1	4.1	ESPERIENZE DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -	€ -
B51C22001500006	1	2	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -	€ -
B54J23000530006	2	4	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE MUNICIPALE	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *non richiede* revisioni e/o miglioramenti.

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 previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 ed *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 (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione *ha* 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.

L'Organo di revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *ha* implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Con nota del 14/06/2023 e del 23/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto alle P.O. 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;
- 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.

Le P.O. 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.

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione è allegata la relazione del Responsabile finanziario del 06/07/2023 "Controllo sugli equilibri di bilancio – art. 14-15 Regolamento per la disciplina dei controlli interni" dove risultano essere allegati:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 03/07/2023;
- b. la stampa dei capitoli di bilancio relativi all'entrata ed alla spesa dove i responsabili di settore hanno analizzato l'andamento delle entrate e delle spese segnalando le nuove esigenze di stanziamento;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023.

La relazione del Responsabile finanziario surrichiamata prende atto che:

- a. alla data attuale gli organismi partecipati che hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016;
- b. non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- h. sono state effettuate le verifiche sul rispetto dei limiti della spesa di personale a seguito delle risultanze del rendiconto 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 14.114,18 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 14.114,18.

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 la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm. ed ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
RECUPERO EVASIONE IMU	1.01.01.08	45,52%	€ 100.000,00	€ 81.495,48	€ 1.745,00	1,75%	45,52%	€ 45.520,00
PROVENTI ILLUM. VOTIVA	3.01.02.01	5,58%	€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	5,58%	€ 558,00
PROVENTI SERVIZI								
DOMANDA INDIVIDUALE	3.01.02.01	8,86%	€ 20.000,00	€ 183,00	€ 183,00	0,92%	8,86%	€ 1.772,00
FITTI REALI FONDI RUSTICI	3.01.03.02	1,05%	€ 52.822,25	€ 62.072,85	€ 51.561,51	97,61%	1,05%	€ 554,63
FITTI REALI FONDI RUSTICI (IVA)	3.01.03.02	5,18%	€ 72.835,47	€ 72.835,47	€ 26.537,54	36,43%	5,18%	€ 3.772,88
FITTI REALI FABBRICATI	3.01.03.02	0,37%	€ 175.772,18	€ 175.772,18	€ 53.873,76	30,65%	0,37%	€ 650,36
RIMBORSO SPESE USO LOCALI	3.01.02.01	1,58%	€ 28.000,00	€ 19.371,52	€ 14.516,80	51,85%	1,58%	€ 442,40
PROVENTI GESTIONE PIATTAFORMA RSA	3.01.03.02	0,76%	€ 30.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,76%	€ 228,00
CONCORSO SPESE GESTIONE SERVIZI DOMICILIARI	3.01.02.01	4,99%	€ 40.000,00	€ 447,08	€ 447,08	1,12%	4,99%	€ 1.996,00
						0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 55.494,27
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 55.497,08
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 2,81

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

ACCANTONAMENTO QUOTE NON UTILIZZATE RISTORO STATO PER INCREMENTO INDENNITA'	2.739,36
ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO	3.524,55
ACCANTONAMENTO IMPOSTA IRAP INDENNITA' FINE MANDATO	299,8
FONDO RISCHI	3.000,00
FONDO PERDITE POTENZIALI	2.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	24.822,80

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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 2022.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. L'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

Ad eccezione di C.E.V., Consorzio del quale il Comune detiene una partecipazione dello 0,09%, tutti gli organismi partecipati, hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. n. 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 41.500,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	15.000,00;
fondi disponibili	per euro	26.500,00.

e destinata per euro:

- 12.000,00 all'acquisto di due condizionatori ed arredamenti;
- 3.000,00 all'acquisto serramenti sede Municipale;
- 20.000,00 all'affidamento per il riordino dell'archivio al paino terra;
- 6.000,00 alla copertura del maggior costo delle bollette Consorzi di Bonifica dovuto alla crisi Ucraina;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 97.639,23		€ 97.639,23
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.441.660,26	€ -	€ 1.441.660,26
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 360.413,12	€ 41.500,00	€ 401.913,12
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.198.576,51	-€ 14.713,61	€ 3.183.862,90
2	Trasferimenti correnti	€ 766.488,93	€ 74.556,09	€ 841.045,02
3	Entrate extratributarie	€ 1.103.376,94	€ 91.299,06	€ 1.194.676,00
4	Entrate in conto capitale	€ 809.134,58	€ 257.297,63	€ 1.066.432,21
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	€ 1.553.000,00	€ -	€ 1.553.000,00
Totale		€ 7.430.576,96	€ 408.439,17	€ 7.839.016,13
Totale generale delle entrate		€ 9.330.289,57	€ 449.939,17	€ 9.780.228,74
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.092.935,40	€ 224.039,47	€ 5.316.974,87
2	Spese in conto capitale	€ 2.684.354,17	€ 225.899,70	€ 2.910.253,87
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.553.000,00	€ -	€ 1.553.000,00
Totale generale delle spese		€ 9.330.289,57	€ 449.939,17	€ 9.780.228,74

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 3.949.007,28		€ 3.949.007,28
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.838.940,89	-€ 14.713,61	€ 3.824.227,28
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 933.195,95	€ 74.556,09	€ 1.007.752,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.428.457,96	€ 91.299,06	€ 1.519.757,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.575.491,54	€ 257.297,63	€ 1.832.789,17
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>	€ 1.555.956,46	€ -	€ 1.555.956,46
	Totale	€ 9.332.042,80	€ 408.439,17	€ 9.740.481,97
	Totale generale delle entrate	€ 13.281.050,08	€ 408.439,17	€ 13.689.489,25
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.944.890,41	€ 224.039,47	€ 6.168.929,88
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.435.789,14	€ 225.899,70	€ 3.661.688,84
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.637.891,03	€ -	€ 1.637.891,03
	Totale generale delle spese	€ 11.018.570,58	€ 449.939,17	€ 11.468.509,75
	SALDO DI CASSA	€ 2.262.479,50	-€ 41.500,00	€ 2.220.979,50

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 4.272.950,88.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 790.292,77 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2022
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ 845.806,63	€ 790.292,77

TITOLO	ANNUALITA' 2024 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>	€ 3.258.635,71	€ -	€ 3.258.635,71
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 384.945,85	€ -	€ 384.945,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 943.214,07	€ -	€ 943.214,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 719.024,81	-€ 222.589,01	€ 496.435,80
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>	€ 1.553.000,00	€ -	€ 1.553.000,00
Totale		€ 6.858.820,44	-€ 222.589,01	€ 6.636.231,43
Totale generale delle entrate		€ 6.858.820,44	-€ 222.589,01	€ 6.636.231,43
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.644.827,23	-€ 43.535,80	€ 4.601.291,43
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 660.993,21	-€ 179.053,21	€ 481.940,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.553.000,00	€ -	€ 1.553.000,00
Totale generale delle spese		€ 6.858.820,44	-€ 222.589,01	€ 6.636.231,43

TITOLO	ANNUALITA' 2025 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>	€ 3.234.591,68	€ -	€ 3.234.591,68
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 384.945,85	€ -	€ 384.945,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 953.158,80	€ -	€ 953.158,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 301.500,00	€ -	€ 301.500,00
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>	€ 1.553.000,00	€ -	€ 1.553.000,00
Totale		€ 6.427.196,33	€ -	€ 6.427.196,33
Totale generale delle entrate		€ 6.427.196,33	€ -	€ 6.427.196,33
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.572.696,33	€ -	€ 4.572.696,33
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 301.500,00	€ -	€ 301.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.553.000,00	€ -	€ 1.553.000,00
Totale generale delle spese		€ 6.427.196,33	€ -	€ 6.427.196,33

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 97.948,27
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 465.744,60
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 563.692,87
Minori entrate (tipologie)	€ 15.805,43
Maggiori spese (programmi)	€ 547.887,44
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 563.692,87
2024	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 234.589,01
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 18.836,79
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 253.425,80
Minori entrate (tipologie)	€ 241.425,80
Maggiori spese (programmi)	€ 12.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 253.425,80
2025	
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 spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 7 del 14/03/2023 e n. 12 del 31/05/2023.

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:

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.949.007,28			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		97.639,23	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		5.219.583,92	4.586.795,63	4.572.696,33
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 di cui:	(-)		5.316.974,87	4.601.291,43	4.572.696,33
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			55.497,06	55.784,35	37.861,42
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		-	-	-
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			248,28	14.495,80	-
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		124.091,99	-	-
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	(+)		60.893,73	14.495,80	-
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		185.234,00	-	-
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	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		277.821,13	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.441.660,26	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.066.432,21	496.435,80	301.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		60.893,73	14.495,80	-
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	(+)		185.234,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.910.253,87	481.940,00	301.500,00
			-	-	-
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			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
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			0,00	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	(-)		124.091,99		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-		124.091,99	0,00	0,00

La spesa in conto capitale che finanzia parte corrente e riferita all'IVA sulle alienazioni di aree.

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 640.364,38	€ 62.598,53	€ -	€ 577.765,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 166.707,02	€ 101.171,75	€ -	€ 65.535,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 325.081,02	€ 232.891,81	€ 5.371,39	€ 97.560,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 766.356,96	€ 97.460,79	€ -	€ 668.896,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.898.509,38	€ 494.122,88	€ 5.371,39	€ 1.409.757,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.956,46	€ 420,96	€ -	€ 2.535,50
Totale titoli	€ 1.901.465,84	€ 494.543,84	€ 5.371,39	€ 1.412.293,39
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 943.838,58	€ 562.269,57	€ -	€ 381.569,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 751.434,97	€ 182.204,04	€ -	€ 569.230,93
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.695.273,55	€ 744.473,61	€ -	€ 950.799,94
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 84.891,03	€ 55.263,14	€ -	€ 29.627,89
Totale titoli	€ 1.780.164,58	€ 799.736,75	€ -	€ 980.427,83

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 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, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 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.

Lì, 06 luglio 2023

Il revisore unico
(Dott. Teddi Cavinato)