Comune di Concamarise

N 0003143 del 19-07-2023
cat. 2 class. 11

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 10 del 19/07/2023

COMUNE DI CONCAMARISE

PROVINCIA DI VERONA

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

PREMESSA

In data 14/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 4 del 22/03/2023), trasmesso in BDAP in data 21/04/2023 con relativa certificazione entro i trenta giorni successivi all'approvazione.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n.6 del 7/04/2023), trasmesso in BDAP in data 05/06/2023 oltre i termini previsti.

Nel periodo di tardività l'Ente non ha effettuato assunzioni.

Il Rendiconto ha determinato un risultato di amministrazione di euro 163.673,87 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... [4]		18001,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		1500,00
Fondo contezioso		4000,00
Altri accantonamenti		14835,40
	Totale parte accantonata (B)	**38337,14**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		23276,91
Vincoli derivanti da trasferimenti		13219,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**36496,75**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investi	**2637,90**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-	**86202,08**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto[6]	0,00
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 1.624,21;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 10.413,44.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera di giunta comunale n. 26 del 29/05/2023 (in attesa di essere ratificata dal consiglio) parere /verbale n. 8 del 22/05/2023;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 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:
Delibera n° 35 del 29/05/2023

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° 25 del 29/05/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 32.500,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 7.500,00;
fondi vincolati	per euro 4.272,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro 2.637,90;
fondi disponibili/liberi	per euro 18.089,43.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione senza applicare 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 *ha approvato* il bilancio di previsione senza applicare 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 *non 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 19/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	€	16.422,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	27.350,00
Saldo complessivo	**-€**	**10.928,00**

L'Ente ha ritenuto non adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

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)

F41C220 00400006	M1C1	M1C1I01 02	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*9 SERVIZI DA MIGRARE	€ 47.427 ,00	€ -	€ -	€ -	
F41F220 01590006	M1C1	M1C1I01 04	ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE CIE	€ 14.000 ,00	€ -	€ -	€ -	
F41F220 01600006	M1C1	M1C1I01 04	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 4.860, 00	€ -	€ -	€ -	
F41F220 02080006	M1C1	M1C1I01 04	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 3.642, 00	€ -	€ -	€ -	
F41F220 02890006	M1C1	M1C1I01 04	MIGLIORAMENTO DELL ESPERIENZA D USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA CAPITELLO 1*ENTRAMBI (SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO)	€ 79.922 ,00	€ -	€ -	€ -	
F43D220 01760006	M2C4	M2C4I02 02	MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE LUNGO L' ARTERIA STRADALE DI VIA VIA TRAVERSA CAPITELLO VIA DEL DONATORE*VIA TRAVERSA CAPITELLO - DONATORE	€ 50.000 ,00	€ -	€ 5.959,09	€ -	

F44J2200 0680006	M2C4	M2C4I02 02	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI DI PROPRIETÀ COMUNALE*VIA CAPITELLO*E' PREVISTA L'ESECUZIONE DI OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 50.000 ,00	€ -	€ -	€ -	
F45F210 00970001	M2C4	M2C4I02 02	DD.MM.INT.30/01/20 20 E 11/11/2020- (CONTRIBUTO PICCOLI INVESTIMENTI- L.160/2019,ART. 1,CO.29-37 QUOTA 2021)-LAVORI DI:"MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE LUNGO L' ARTERIA STRADALE DI VIA VOLTA E PRESSO L INTERSEZIONE DI VIA DOTTOR LOTARIO FINATO	€ 100.00 0,00	€ 50.000,00	€ 100.000, 00	€ -	
F49J2000 0410001	M2C4	M2C4I02 02	LEGGE 160/2019, ART. 1, CO. 29 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE COMPRESI INTERVENTI VOLTI ALL'ABBATTIMENTO DI BARRIERE ARCHITETTONICHE PRESSO L'AREA VERDE COMUNALE SITA IN VIA CAPITELLO E PRESSO UN TRATTO STRADALE DI VIA FONDO	€ 50.000 ,00	€ 25.000,00	€ 50.000,0 0	€ -	

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 non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

a. la stampa del conto del bilancio alla data del 14/07/2023;
b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
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 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;
e. 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;
f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;

g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 14/07/2023;
j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

I 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.

I 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 6.319,90 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 10.619,90.

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.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 (B)	Accertato (A)	Riscosso in competenza (I)	% di riscoss su maggiore tra B e A	% di accant.to a FCDE	Importo accantonato FCDE
RECUPERO I.M.U. ANNI PRECEDENTI	1.01.01.06.002	100,00%	€ 27.724,54	€ 27.724,54	€ 27.724,54	100,00%	0,00%	€ -
RECUPERO TASI ANNI PRECEDENTI	1.01.01.76.002	100,00%	€ 6.398,50	€ 6.398,50	€ 6.398,50	100,00%	0,00%	€ -
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE LAMPADE VOTIVE	3.01.02.01.014	1,30%	€ 6.000,00	€ 77,93	€ 77,93	1,30%	1,30%	€ 78,00
VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	3.02.02.01.004	0,00%	€ 7.400,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
							Importo totale FCDE assestato	€ 78,00
							Importo stanziato nel bilancio di previsione	€ 7.378,38
							Differenza da accantonare	€ -
							Differenza da ridurre	€ 7.300,38

L'Organo di revisione prende atto che nel rispetto del principio della prudenza l'Ente non procede alla riduzione del FCDE stanziato in competenza.

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

- FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO € 2.205,20
- FONDO CONTENZIOSO € 1.500,00

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.

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

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. 175/2016.

L'Ente non ha stanziamento il fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto non sussiste la condizione.

***

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 18.954,41 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;
fondi vincolati per euro 489,41;
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
fondi disponibili per euro 18.465,00.

e destinata

- per euro 489,41 per servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità;
- per euro 18.465,00 per spese in conto capitale;

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	€ 12.312,43	€ -	€ 12.312,43
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 19.626,50	€ -	€ 19.626,50
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 32.500,00	€ 18.954,41	€ 51.454,41
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 567.568,30	€ 5.123,04	€ 572.691,34
2	*Trasferimenti correnti*	€ 218.009,55	-€ 3.241,64	€ 214.767,91
3	*Entrate extratributarie*	€ 136.971,08	€ 700,00	€ 137.671,08
4	*Entrate in conto capitale*	€ 1.122.106,00		€ 1.122.106,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -

7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 306.100,00	€ -	€ 306.100,00
Totale		**€ 2.850.754,93**	**€ 2.581,40**	**€ 2.853.336,33**
Totale generale delle entrate		**€ 2.915.193,86**	**€ 21.535,81**	**€ 2.936.729,67**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 900.579,38	€ 3.070,81	€ 903.650,19
2	*Spese in conto capitale*	€ 1.180.732,50	€ 18.465,00	€ 1.199.197,50
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 27.781,98	€ -	€ 27.781,98
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 306.100,00	€ -	€ 306.100,00
Totale generale delle spese		**€ 2.915.193,86**	**€ 21.535,81**	**€ 2.936.729,67**

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 180.245,59		€ 180.245,59
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 603.540,21	€ 5.123,04	€ 608.663,25
2	*Trasferimenti correnti*	€ 233.744,40	-€ 3.241,64	€ 230.502,76
3	*Entrate extratributarie*	€ 141.538,39	€ 700,00	€ 142.238,39
4	*Entrate in conto capitale*	€ 1.274.986,85	€ -	€ 1.274.986,85
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 307.671,37	€ -	€ 307.671,37
Totale		**€ 3.061.481,22**	**€ 2.581,40**	**€ 3.064.062,62**
Totale generale delle entrate		**€ 3.241.726,81**	**€ 2.581,40**	**€ 3.244.308,21**

1	*Spese correnti*	€ 987.320,70	€ 3.070,81	€ 990.391,51
2	*Spese in conto capitale*	€ 1.288.788,23	€ 18.465,00	€ 1.307.253,23
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 27.781,98	€ -	€ 27.781,98
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 307.890,90	€ -	€ 307.890,90
Totale generale delle spese		**€ 3.111.781,81**	**€ 21.535,81**	**€ 3.133.317,62**

SALDO DI CASSA	**€ 129.945,00**	**-€ 18.954,41**	**€ 110.990,59**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 14/07/2023 ammonta ad euro 214.502,82

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data 14/07/2023 è pari a zero e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

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*	€ 553.068,30	€ -	€ 553.068,30
2	*Trasferimenti correnti*	€ 160.741,37	€ -	€ 160.741,37
3	*Entrate extratributarie*	€ 112.701,08	€ -	€ 112.701,08
4	*Entrate in conto capitale*	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 306.100,00	€ -	€ 306.100,00
	Totale	**€ 1.692.610,75**	**€ -**	**€ 1.692.610,75**
Totale generale delle entrate		**€ 1.692.610,75**	**€ -**	**€ 1.692.610,75**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 792.503,36	€ -	€ 792.503,36
2	*Spese in conto capitale*	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 29.007,39	€ -	€ 29.007,39
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 306.100,00	€ -	€ 306.100,00
Totale generale delle spese		**€ 1.692.610,75**	**€ -**	**€ 1.692.610,75**

TITOLO	ANNUALITA' 2025 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*		€ -	€ -
2	*Trasferimenti correnti*	€ 549.068,30	€ -	€ 549.068,30
3	*Entrate extratributarie*	€ 153.741,37	€ -	€ 153.741,37
4	*Entrate in conto capitale*	€ 112.701,08	€ -	€ 112.701,08
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 306.100,00	€ -	€ 306.100,00
Totale		**€ 1.631.610,75**	**€ -**	**€ 1.631.610,75**
Totale generale delle entrate		**€ 1.631.610,75**	**€ -**	**€ 1.631.610,75**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -

1	*Spese correnti*	€ 780.223,63	€ -	€ 780.223,63
2	*Spese in conto capitale*	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 30.287,12	€ -	€ 30.287,12
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 306.100,00	€ -	€ 306.100,00
Totale generale delle spese		**€ 1.631.610,75**	**€ -**	**€ 1.631.610,75**

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 16.888,71
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.105,48
Avanzo di amministrazione	€ 18.954,41
TOTALE POSITIVI	**€ 42.948,60**
Minori entrate (tipologie)	€ 4.524,08
Maggiori spese (programmi)	€ 38.424,52
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	**€ 42.948,60**

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	**€ -**

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 spesa[1] 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. 3/2023 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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:

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			180.245,59		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		12.312,43	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	(+)		925.130,33	826.510,75	815.510,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00

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

D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		903.650,19	792.503,36	780.223,63
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*7.378,36*	*4.545,16*	*3.600,76*
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	(-)		27.781,98	29.007,39	30.287,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**6.010,59**	**5.000,00**	**5.000,00**
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]	(+)		7.989,41	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		14.000,00	5.000,00	5.000,00
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			**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		43.465,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		19.626,50	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.122.106,00	60.000,00	10.000,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi 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 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	(+)		14.000,00	5.000,00	5.000,00
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 di spesa*	(-)		1.199.197,50 *0,00*	65.000,00 *0,00*	15.000,00 *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**			**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	(-)	7.989,41		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-7.989,41**	**0,00**	**0,00**

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

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	€ 35.971,91	€ 29.189,63	€ -	€ 6.782,28
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.734,85	€ 12.312,45	€ -	€ 3.422,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.567,31	€ 3.748,15	€ -	€ 819,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 108.370,85	€ 2.000,00	€ -	€ 106.370,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	**€**	**€**	**€**	**€**

	164.644,92	**47.250,23**	**-**	**117.394,69**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.571,37	€ 1.550,37	€ -	€ 21,00
Totale titoli	**€ 166.216,29**	**€ 48.800,60**	**€ -**	**€ 117.415,69**

	Residui 31/12/2022	**Pagamenti**	**Minori residui**	**Residui alla data della verifica**
Titolo 1 - Spese correnti	€ 85.512,45	€ 79.203,19	€ 732,85	€ 5.576,41
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 63.545,73	€ 51.983,70	€ -	€ 11.562,03
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 149.058,18**	**€ 131.186,89**	**€ 732,85**	**€ 17.138,44**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.790,90	€ 244,84	€ -	€ 1.546,06
Totale titoli	**€ 150.849,08**	**€ 131.431,73**	**€ 732,85**	**€ 18.684,50**

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 19/07/2023;
- 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.

Ceneselli,19/07/2023

Il Revisore Unico
Dott.ssa Moira Fioravanti

Firmato digitalmente da: FIORAVANTI MOIRA
Data: 19/07/2023 11:11:04