

## REVISORE UNICO

Verbale del 31/07/2023

COMUNE DI SEGUSINO

PROVINCIA DI TREVISO

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

### PREMESSA

In data 21/02/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr. parere/verbale n. 1 del 08/02/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/02/2023.

In data 26/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr. relazione /verbale del 17/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.165.187,21 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata <sup>(3)</sup>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				36.879,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				60.000,00
Altri accantonamenti				3.016,22
Totale parte accantonata (B)				99.895,61
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				23.836,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				38.810,43
Totale parte vincolata ( C )				62.646,43
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti				3.780.606,28
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				222.038,89
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti – fondo di sostegno alle attività economiche) per euro 23.836,00;
- indennità espropriative per euro 15.871,71;
- trasferimento residuo debito mutuo Cassa DD.PP. per euro 22.938,72.

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° 32 del 29/03/2023
- Delibera n° 41 del 16/05/2023

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza:

- Delibera n° 26 del 14/03/2023 ad oggetto: "Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 42 comma 4 del D. Lgs. 267/2000" ratificata dal Consiglio comunale con delibera n. 12 del 26/04/2023;
- Delibera n. 34 del 04/04/2023 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, ai sensi dell'art. 3, comma 4, e del punto 9.1 dell'allegato 4/2 del Decreto Legislativo n. 118/2011";
- Delibera n° 45 del 27/05/2023 ad oggetto: "Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 42 comma 4 del D. Lgs. 267/2000" ratificata dal Consiglio comunale con delibera n. 18 del 07/06/2023;
- Delibera n° 51 del 27/06/2023 ad oggetto: "Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 42 comma 4 del D. Lgs. 267/2000" da ratificare dal Consiglio comunale entro 60 giorni.

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

- Determinazione n. 133 del 06/06/2023 ad oggetto variazione adeguamenti previsioni riguardanti compensazioni del PRO fra capitoli di spesa della medesima macro aggregato;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi del Consiglio comunale:

- Delibera n. 14 del 26/04/2023 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2023/2025 ne. 3 CO. – nr. 4 CA. e applicazione avanzo di amministrazione 2022";

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** garantendo comunque un fondo cassa finale positivo di euro 613.694,23.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 3.625.687,71 così composta:

fondi accantonati	per euro 49.705,64;
fondi vincolati	per euro 23.836,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 3.450.588,27;
fondi disponibili/liberi	per euro 101.557,80.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente nel bilancio di previsione non ha applicato 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 nel bilancio di previsione non ha applicato 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 17 maggio 2023 con prot. 129478 la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	94.297,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 0,00 -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 36.017,00 -
<b>Saldo complessivo</b>	<b>€ 58.270,00 -</b>

L'Ente non ha ritenuto opportuno 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)
E61C22000300006	1	1	1,2 - Migrazione al Cloud e i servizi digitali dell'amministrazione	€ 47.427,00	€ -	€ -	€ -	€ -
E51F22005760006	1	1	1,3,1 - Piattaforma digitale nazionale dati	€ 10.172,00	€ -	€ -	€ -	€ -
E61F22000180006	1	1	1,4,4 - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme Nazionali di identità digitale	€ 14.000,00	€ -	€ 2.716,00	€ 14.000,00	€ -
E61F22000190006	1	1	1,4,3 - Applicazione app IO	€ 11.178,00	€ -	€ 2.168,56	€ 11.178,00	€ -
E61F22000450006	1	1	Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino	€ 79.922,00	€ -	€ 3.876,23	€ 79.922,00	€ -

L'Organo di revisione ha verificato la sufficiente 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 anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si 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.

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

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 17/07/2023.
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17/07/2023;

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.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- 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.

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.

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 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 7.282,46 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 8.993,37.

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.

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue:

- Il fondo è congruo per gli eventuali eventi.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta informazione specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

- Non necessita di accantonamento in quanto negli ultimi tre anni le società partecipate hanno sempre conseguito un risultato positivo.

\*\*\*

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 55.705,64 così composta:

fondi accantonati per euro 55.705,64;

fondi vincolati per euro \_\_\_\_\_;

fondi destinati agli investimenti per euro \_\_\_\_\_;  
fondi disponibili per euro \_\_\_\_\_.

e destinata per euro 49.705,64 al rimpinguamento fondo rischi spese legali;  
per euro 6.000,00 al rimpinguamento fondo accantonamenti CCNL scaduto;

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	€ 68.372,13	€ -	€ 68.372,13
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.575.912,86	€ -	€ 1.575.912,86
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.500.276,43	€ 125.411,28	€ 3.625.687,71
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 918.180,63	-€ 9.300,00	€ 908.880,63
2	Trasferimenti correnti	€ 319.454,50	€ 21.625,15	€ 341.079,65
3	Entrate extratributarie	€ 633.827,43	€ 75.659,89	€ 709.487,32
4	Entrate in conto capitale	€ 279.464,37	€ 8.499,13	€ 287.963,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 223.590,00	€ 223.590,00
6	Accensione prestiti	€ 139.000,00	€ -	€ 139.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 447.000,00	€ -	€ 447.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 545.500,00	€ -	€ 545.500,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 3.282.426,93</b>	<b>€ 320.074,17</b>	<b>€ 3.602.501,10</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 8.426.988,35</b>	<b>€ 445.485,45</b>	<b>€ 8.872.473,80</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.936.896,09	€ 172.896,32	€ 2.109.792,41
2	Spese in conto capitale	€ 5.423.854,56	€ 272.589,13	€ 5.696.443,69
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 73.737,73	€ -	€ 73.737,73
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 447.000,00	€ -	€ 447.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 545.500,00	€ -	€ 545.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 8.426.988,38</b>	<b>€ 445.485,45</b>	<b>€ 8.872.473,83</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 6.350.341,96		€ 6.350.341,96
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 953.184,49	-€ 9.300,00	€ 943.884,49
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 328.215,25	€ 21.625,15	€ 349.840,40
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 657.424,78	€ 75.659,89	€ 733.084,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 525.465,24	€ 8.499,13	€ 533.964,37
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 22.938,72	€ 223.590,00	€ 246.528,72
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 139.000,00	€ -	€ 139.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 447.000,00	€ -	€ 447.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 551.182,04	€ -	€ 551.182,04
	<b>Totale</b>	<b>€ 3.624.410,52</b>	<b>€ 320.074,17</b>	<b>€ 3.944.484,69</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 9.974.752,48</b>	<b>€ 320.074,17</b>	<b>€ 10.294.826,65</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.959.280,55	€ 47.485,04	€ 3.006.765,59
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.945.848,04	€ 272.589,13	€ 6.218.437,17
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 73.737,73	€ -	€ 73.737,73
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 447.000,00	€ -	€ 447.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 548.886,16	€ -	€ 548.886,16
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 9.974.752,48</b>	<b>€ 320.074,17</b>	<b>€ 10.294.826,65</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ -</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17/07/2023 ammonta ad euro 6.254.064,08.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 17/07/2023 non è stata ancora stata istituita per i lavori riferiti al PNRR ma che sarà al più presto predisposta.

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	€ 913.369,49	-€ 7.512,94	€ 905.856,55
2	Trasferimenti correnti	€ 65.420,33	€ 21.682,25	€ 87.102,58
3	Entrate extratributarie	€ 658.062,20	-€ 57.551,31	€ 600.510,89
4	Entrate in conto capitale	€ 3.378.000,00	€ -	€ 3.378.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 447.000,00	€ -	€ 447.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 545.500,00	€ -	€ 545.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 6.007.352,02</b>	<b>-€ 43.382,00</b>	<b>€ 5.963.970,02</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 6.007.352,02</b>	<b>-€ 43.382,00</b>	<b>€ 5.963.970,02</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.547.725,53	-€ 43.382,00	€ 1.504.343,53
2	Spese in conto capitale	€ 3.378.000,00	€ -	€ 3.378.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 89.126,49	€ -	€ 89.126,49
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 447.000,00	€ -	€ 447.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 545.500,00	€ -	€ 545.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 6.007.352,02</b>	<b>-€ 43.382,00</b>	<b>€ 5.963.970,02</b>

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>	€ 913.369,49	-€ 7.512,94	€ 905.856,55
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 65.420,33	€ 5.000,00	€ 70.420,33
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 661.362,20	-€ 42.812,79	€ 618.549,41
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.600.000,00	€ -	€ 2.600.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 447.000,00	€ -	€ 447.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 545.500,00	€ -	€ 545.500,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 5.232.652,02</b>	<b>-€ 45.325,73</b>	<b>€ 5.187.326,29</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 5.232.652,02</b>	<b>-€ 45.325,73</b>	<b>€ 5.187.326,29</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.547.052,50	-€ 45.325,73	€ 1.501.726,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.600.000,00	€ -	€ 2.600.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 93.099,52	€ -	€ 93.099,52
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 447.000,00	€ -	€ 447.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 545.500,00	€ -	€ 545.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 5.232.652,02</b>	<b>-€ 45.325,73</b>	<b>€ 5.187.326,29</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 30.798,51
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 358.374,17
Avanzo di amministrazione	€ 125.411,28
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 514.583,96</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 38.300,00
Maggiori spese (programmi)	€ 476.283,96
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 514.583,96</b>

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 58.252,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 28.053,20
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 86.305,20</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 71.435,20
Maggiori spese (programmi)	€ 14.870,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 86.305,20</b>

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 58.252,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.876,34
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 66.128,34</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 53.202,07
Maggiori spese (programmi)	€ 12.926,27
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 66.128,34</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, 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 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 esigenza;
- 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) <sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.350.341,96			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		87.985,04 -	43.382,00 -	45.325,73 -
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		172.896,32 - -	43.382,00 - -	45.325,73 - -
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		- - -	- - -	- - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 84.911,28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		105.411,28 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>20.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		20.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		232.089,13	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	272.589,13 -	- -	- -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>- 20.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y</b>		<b>- 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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
contributiva e perequativa	€ 35.003,86	€ 3.894,34	€ -	€ 31.109,52
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 8.760,75	€ -	€ -	€ 8.760,75
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 23.597,35	€ 15.190,90	€ -	€ 8.406,45
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 246.000,87	€ 91.000,87	-€ 42.500,00	€ 112.500,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 22.938,72	€ -	€ -	€ 22.938,72
<b>Totale entrate finali</b>	€ 336.301,55	€ 110.086,11	-€ 42.500,00	€ 183.715,44
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 5.682,04	€ 3.438,76	€ -	€ 2.243,28
<b>Totale titoli</b>	€ 341.983,59	€ 113.524,87	-€ 42.500,00	€ 185.958,72

  

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 357.473,71	€ 279.200,36	€ -	€ 78.273,35
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 521.993,48	€ 286.651,28	€ -	€ 235.342,20
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	€ 879.467,19	€ 565.851,64	€ -	€ 313.615,55
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 3.386,16	€ 1.696,46	€ -	€ 1.689,70
<b>Totale titoli</b>	€ 882.853,35	€ 567.548,10	€ -	€ 315.305,25

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.;
- 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. (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 17/07/2023;
- 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.

Lì, 31/07/2023

*Il revisore unico*

D.ssa Stefania Bonifaccio

*Firmato digitalmente*