VERBALE N. 5 DEL 24/07/2023

COMUNE DI ROVERCHIARA

PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

Il sottoscritto dott. Andrea Ambrosini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28/03/2023;

PRESENTA

Il seguente parere sulla proposta di delibera di Consiglio del Comune di Roverchiara, ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000;

PREMESSA

In data 27/04/2023, il Consiglio Comunale con delibera n. 9 ha approvato il bilancio di previsione 2023/2025.

Il Rendiconto dell'esercizio 2022 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 10 in data 27/04/2023, ha fatto emergere la presenza di un risultato di amministrazione positivo di € 1.158.949,91 così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 [4]		342.368,52
regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		25.449,56
	Totale parte accantonata (B)	**367.818,08**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		69.279,16
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.297,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		79.500,00
	Totale parte vincolata (C)	**154.076,46**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**4.149,67**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**632.905,70**
	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]		

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione:

- Il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio;
- La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.
- Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L

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 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.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 16.761,00 così composta:

Fondi accantonati	0,00
Fondi vincolati	16.761,00
Fondi destinati	0,00
Fondi liberi	0,00
TOTALE	16.761,00

L'Ente ha trasmesso in data 22/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la seguente situazione:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	68.317,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	0,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	71.940,00
Saldo complessivo	**-3.623,00**

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

In data 24/07/2023 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:
"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.
*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*
a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".
La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.
3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.
4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "*mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio d ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC:

CUP	Miss.	Comp.	descrizione	importo totale	di cui PNRR	anticipazione ricevuta fino al 30/06/2023	pagamenti effettuati fino al 30/06/2023	cassa vincolata al 30/06/2023
I42J20000490005	M2	C4	CAMPO DA CALCIO IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE*PIAZZA UNITA' D'ITALIA*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MESSA A NORMA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI DEL CAMPO DA CALCIO DELL'IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE.	€ 150.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00
I49J21003420005	M2	C4	SCUOLA PRIMARIA "GIOVANNI PASCOLI"*VIA BOGONE*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CONSISTENTE NEL RELAMPING DELL'ILLUMINAZIONE INTERNA, E MESSA A NORMA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI DELLA SCUOLA PRIMARIA "GIOVANNI PASCOLI" DEL CAPOLUOGO	€ 135.000,00	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00
I44D22000860001	M2	C4	AMBULATORI MEDICI SITI PRESSO PALAZZO MAZZANTI*PIAZZETTA UNITA' D'ITALIA*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE DELL'IMMOBILE DI PROPRIETÀ COMUNALE ADIBITO AD AMBULATORI MEDICI SITO IN PIAZZETTA UNITÀ D'ITALIA DEL CAPOLUOGO	€ 110.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 37.835,80	€ 0,00
I41F23000330006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRZIONE DI SPID E CIE	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I41F22002160006	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 1.944,00	€ 1.944,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I45E22000040006	M4	C1	ASILO NIDO SACRA FAMIGLIA*VIA GIACOMO LEOPARDI*REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO NELLA FRAZIONE ROVERCHIARETTA	€ 965.000,00	€ 965.000,00	€ 0,00	€ 35.000,00	€ 0,00
I41F22003150006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA VITTORIO VENETO, N. 7*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGIALI PER IL CITTADINO	€ 79.922,00	€ 79.922,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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'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, sulla scorta della relazione del responsabile finanziario, prende atto che:

- non esistono debiti fuori bilancio;
- non esistono 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;
- per quanto concerne gli organismi partecipati, non si sono verificati fatti tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- che il cronoprogramma dei lavori pubblici è in linea con quanto previsto nel bilancio di previsione.

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.

Con nota del 5576 del 06/07/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Area le seguenti informazioni:

- le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
- le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.
- la verifica tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- la segnalazione di tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 12.000,00 stanziato nella missione 20, programma 1;

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 che l'ente non ha rischi da contenzioso e pertanto è congruo lo stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso pari a zero.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente non ha rischi di passività potenziali e pertanto è congruo lo stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali pari a zero.

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.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.649.921,25	0,00	0,00	1.649.921,25
Avanzo di amministrazione	2023	16.761,00	187.255,00	0,00	204.016,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	31.462,99	0,00	0,00	31.462,99
	2024	28.100,00	0,00	0,00	28.100,00
	2025	28.100,00	0,00	0,00	28.100,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	447.730,32	0,00	0,00	447.730,32
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	1.397.302,00	4.974,00	0,00	1.402.276,00
	2024	1.390.261,00	3.120,00	0,00	1.393.381,00
	2025	1.366.950,00	3.070,00	0,00	1.370.020,00
	Cassa	1.742.268,36	4.974,00	0,00	1.747.242,36
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	336.237,00	29.410,00	0,00	365.647,00
	2024	226.511,00	730,00	0,00	227.241,00
	2025	226.511,00	0,00	0,00	226.511,00
	Cassa	411.253,94	29.410,00	0,00	440.663,94
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	262.137,00	45.198,00	0,00	307.335,00
	2024	263.637,00	0,00	0,00	263.637,00
	2025	258.837,00	0,00	0,00	258.837,00
	Cassa	382.715,30	45.198,00	0,00	427.913,30
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	1.529.868,78	5.000,00	21.930,00	1.512.938,78
	2024	307.000,00	0,00	0,00	307.000,00
	2025	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
	Cassa	1.581.859,12	5.000,00	21.930,00	1.564.929,12
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2024	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	2025	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	Cassa	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	714.000,00	0,00	0,00	714.000,00
	2024	664.000,00	0,00	0,00	664.000,00
	2025	664.000,00	0,00	0,00	664.000,00
	Cassa	714.121,89	0,00	0,00	714.121,89
TOTALE ENTRATE	**2023**	**5.085.499,09**	**271.837,00**	**21.930,00**	**5.335.406,09**
	2024	**3.229.509,00**	**3.850,00**	**0,00**	**3.233.359,00**
	2025	**2.934.398,00**	**3.070,00**	**0,00**	**2.937.468,00**
	Cassa	**6.832.139,86**	**84.582,00**	**21.930,00**	**6.894.791,86**

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023 2024 2025	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 1: Spese correnti	2023 2024 2025 Cassa	1.947.445,99 1.818.684,00 1.791.486,00 2.137.552,36	187.717,00 14.850,00 16.070,00 187.717,00	28.550,00 11.000,00 13.000,00 28.550,00	2.106.612,99 1.822.534,00 1.794.556,00 2.296.719,36
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023 2024 2025 Cassa	1.993.360,10 312.000,00 45.000,00 2.271.406,39	92.073,00 0,00 0,00 92.073,00	1.333,00 0,00 0,00 1.333,00	2.084.100,10 312.000,00 45.000,00 2.362.146,39
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023 2024 2025 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023 2024 2025 Cassa	80.693,00 84.825,00 83.912,00 80.693,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	80.693,00 84.825,00 83.912,00 80.693,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023 2024 2025 Cassa	350.000,00 350.000,00 350.000,00 350.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	350.000,00 350.000,00 350.000,00 350.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023 2024 2025 Cassa	714.000,00 664.000,00 664.000,00 717.804,20	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	714.000,00 664.000,00 664.000,00 717.804,20
TOTALE USCITE	**2023** **2024** **2025** **Cassa**	**5.085.499,09** **3.229.509,00** **2.934.398,00** **5.557.455,95**	**279.790,00** **14.850,00** **16.070,00** **279.790,00**	**29.883,00** **11.000,00** **13.000,00** **29.883,00**	**5.335.406,09** **3.233.359,00** **2.937.468,00** **5.807.362,95**

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	**2023** **2024** **2025** **Cassa**	**0,00** **0,00** **0,00** **1.274.683,91**	**-7.953,00** **-11.000,00** **-13.000,00** **-195.208,00**	**7.953,00** **11.000,00** **13.000,00** **7.953,00**	**0,00** **0,00** **0,00** **1.087.428,91**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa di diritto presso il Tesoriere alla data del 20/07/2023 ammonta a €. 1.588.447,59;

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata ammonta a zero euro e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Le variazioni in competenza sono così riassunte:

	2023	2024	2025
Minori Spese (Programmi)	29.883,00	11.000,00	13.000,00
Minore FPV spesa Programmi)	0,00	0,00	0,00
Maggiori Entrate (Tipologie)	84.582,00	3.850,00	3.070,00
Avanzo di Amministrazione	187.255,00	0,00	0,00
TOTALE POSITIVI	301.720,00	14.850,00	16.070,00
Minori Entrate (Tipologie)	21.930,00	0,00	0,00
Maggiori Spese (Programmi)	279.790,00	14.850,00	16.070,00
TOTALE NEGATIVI	301.720,00	14.850,00	16.070,00

Si rileva che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale per €. 555,00 e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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.

Il Revisore unico 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 alla programmazione presente nel DUP 2023-2025;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.649.921,25			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		31.462,99	28.100,00	28.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.075.258,00	1.884.259,00	1.855.368,00
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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.106.612,99	1.822.534,00	1.794.556,00
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*28.100,00*	*28.100,00*	*28.100,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*99.418,00*	*99.418,00*	*80.257,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		80.693,00	84.825,00	83.912,00
- 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)			**-80.585,00**	**5.000,00**	**5.000,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2)	(+)		122.585,00	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	(-)		42.000,00	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**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		81.431,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		447.730,32	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.512.938,78	307.000,00	40.000,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(+)		42.000,00	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*	(-)		2.084.100,10 *0,00*	312.000,00 *0,00*	45.000,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		122.585,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**-122.585,00**	**0,00**	**0,00**

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

Per quanto riguarda la gestione dei residui, dalla ricognizione effettuata è emersa, la riconferma dei residui attivi e passivi conservati al 31.12.2022.

La situazione è qui di seguito sintetizzata:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Riscossioni al 20/07/2023	Minori/Maggiori Residui	Residui al 20/07/2023
Titolo I	344.966,36	124.663,98	0,00	220.302,38
Titolo II	75.016,94	49.570,51	0,00	25.446,43
Titolo III	120.578,30	44.638,70	0,00	75.939,60
Titolo IV	51.990,34	0,00	0,00	51.990,34
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	121,89	67,16	0,00	54,73
TOTALE	**592.673,83**	**218.940,35**	**0,00**	**373.733,48**

SPESE	Previsioni iniziali	Pagamenti al 20/07/2023	Minori Residui	Residui al 20/07/2023
Titolo I	322.601,37	272.524,88	0,00	50.076,49
Titolo II	278.046,29	203.702,98	0,00	74.343,31
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	3.804,20	835,80	0,00	2.968,40
TOTALE	**604.451,86**	**477.063,66**	**0,00**	**127.388,20**

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 20/07/2023;
- 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.

IL REVISORE DEI CONTI

Ambrosini dott. Andrea