



Verbale n. 11 del 20/07/2023.

COMUNE DI ARCOLE
PROVINCIA DI VERONA

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

PREMESSA

In data 16/02/2023 il Consiglio Comunale con deliberazione n.7 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (verbale n.3 del 06.02.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14.03.2023.

In data 28/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (verbale n.6 del 15.04.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 18.05.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.480.597,79.= così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾			417.366,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			24.485,28
Altri accantonamenti			16.884,10
	Totale parte accantonata (B)		458.735,54
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			73.756,33
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		73.756,33
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli inves		0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-		948.105,92
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			
Importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- per incasso di oneri di urbanizzazione non impegnati, residui della spesa derivanti da incassi a destinazione vincolata e altri incassi soggetti a vincolo (vincoli di legge) per euro 73.756,33.=

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione di Consiglio Comunale n.11 del 28.04.2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale, in data 07/07/2023, ha ratificato la variazione nr. 3 del 10/05/23, approvata dalla Giunta in via d'urgenza.



Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

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

- Delibera n° 34 del 08.03.2023 - VAR. N.2 - Adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi alla data del 01/01/2023 e conseguente adeguamento delle dotazioni di cassa.

La Giunta ha altresì effettuato la variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 4 variazioni di bilancio adottate in via d'urgenza soggette a ratifica:

- Delibera nr. 59 del 10.05.2023 - VAR. N. 3 del 10.05.2023 - verbale nr. 9 del 09.05.2023.
- Ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 12 del 07.07.2023.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso sulla **consistenza del fondo cassa finale**. Nelle variazioni di cassa sopra citate non è stato applicato il fondo di riserva che rimane invariato nello stanziamento rispetto a quanto approvato nel bilancio di previsione pari a € 18.000,00.=

L'ente **non ha** richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021 in quanto non ne sussiste l'occorrenza.

Alla data odierna non risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione.

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

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 **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 con prot. n.134103 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€	94.939,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	8.403,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	219.065,00
Saldo complessivo	-€	115.723,00

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

In caso affermativo, l'Organo di Revisione si è espresso con verbale nr. 10 del 11.07.2023.

Il rendiconto rettificato con determinazione dirigenziale numero 18-224 del 12.07.2024 è stato inviato alla BDAP ed è in attesa 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	MIS SIONE	COMP ONEN TE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE *	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOL ATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIO NE (ANCHE PER PPP) (EVENTU ALE)
J61B21001340004	2	4	INTERVENTI DI MOBILITA'-PISTA CICL. MOTTE CROSARON	€ 140.000,00	€ 70.000,00	€ 140.000,00	€ -	€ -
J66J20000770001	2	4	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE ARCOLE	€ 237.600,00	€ 43.200,00	€ 111.187,17	€ -	€ -
J65E22000220006	4	1	RELAZZ. NUOVO ASILO NIDO	€ 649.958,80		€ 34.733,70	€ -	€ -
J65F22001020004	2	4	INTERV. DI MOBILITA' E MESSA IN SICUREZZA STRADALE	€ 70.000,00	€ -	€ 69.651,71	€ -	€ -
J67H23000630005	2	4	INTERV. DI MOBILITA' RIQUALIFICAZIONE STRADALE	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
J61C22000460006	1	4	ABILITAZIONE AL CLOUD	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -	€ -
J61F22001040006	1	4	ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME SPID* CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
J61F22001860006	1	4	ADOZIONE APP IO	€ 9.947,00	€ -	€ -	€ -	€ -
J61F22001600006	1	4	ESPERIENZA DEL CITTADINO	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -	€ -
J61F22004200006	1	4	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -	€ -
J51F22005380006	1	3	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -	€ -

*(Quanto indicato nella colonna "importo totale" si riferisce al contributo assegnato con i fondi PNRR)

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

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e 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 *non ha ancora verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario. La verifica è programmata entro la fine di agosto.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *non ha ancora verificato* che l'Ente abbia 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. relazione del responsabile dell'Area economico fin. Tributi datata 15.07.2023 prot. n. 10112 - (All.1) corredata dei seguenti documenti;
 - stampa del conto del bilancio alla data del 30.06.2023;
 - prospetto relativo all'accantonamento al FCDE stanziato in competenza in riferimento alle previsioni delle tipologie di entrata che hanno concorso all'accantonamento del fondo nelle previsioni iniziali del bilancio 2023/2025 e secondo la medesima metodologia utilizzata nella predisposizione del bilancio di previsione;
 - prospetto della Tesoreria relativo al fondo cassa;
- b. prospetto relativo alla variazione di bilancio n.4/2023- Assestamento di bilancio -per capitoli e con riepilogo per titoli (All.2);
- c. prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 (All.3);

Nella relazione di cui al punto a) il Responsabile dell'Area economico finanziaria tributi, oltre alla dimostrazione degli equilibri di competenza, dei residui e di cassa, ha segnalato, la non esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Inoltre, attesta che:

- gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto terzi risultano in equilibrio;
- non si profilano, comunque variazioni sostanziali nella consistenza sia di residui attivi che passivi rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- riguardo i vincoli di cassa gli impegni assunti a carico dei capitoli di spesa, iscritti al titolo primo e secondo, finanziati da entrate correnti e in conto capitale aventi specifica destinazione, risultano in equilibrio in quanto non superiori agli accertamenti effettuati nelle corrispondenti voci di entrata che finanziano tali spese;
- il fondo cassa alla data del 30.06.2023 risulta pari a 1.953.843,06.= e, sulla base della previsione degli incassi e pagamenti al 31.12.2023, si presume il mantenimento di un fondo cassa positivo;
- il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa risultano congrui;
 - non sono stati impegnati oneri di urbanizzazione per le spese di natura corrente e che gli introiti alla data odierna sono destinati unicamente alle spese di parte capitale;
 - il cronoprogramma dei lavori pubblici è in linea con quanto stabilito nel PEG e nell'elenco annuale allegato al programma triennale delle opere pubbliche approvato congiuntamente al bilancio dell'ente;

- alla data odierna non sussistono debiti fuori bilancio da ripianare, né 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 o dei residui;
- il fondo rischi e contenzioso per passività potenziali, dopo la variazione di assestamento, risulta congruo;
- il fondo per rinnovi contrattuali risulta congruo;
- le società partecipate/organismi gestionali hanno approvato il bilancio 2022 e dal risultato di esercizio non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dal l'art. 21 del D.LGs 175/2016;
- il FCDE viene adeguato con un incremento, a seguito della variazione di assestamento, rispetto alle previsioni delle tipologie di entrata che hanno concorso all'accantonamento del fondo nelle previsioni iniziali del bilancio 2023/2025 e secondo la medesima metodologia utilizzata nella predisposizione del bilancio di previsione;
- il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato a rendiconto risulta congruo in quanto non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per quanto riguarda la spesa di personale si stanno rispettando i limiti previsti. Si è provveduto all'assunzione delle unità previste nel piano triennale del fabbisogno di personale e piano delle assunzioni 2023/2025 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 12 del 23.01.2023.

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 Responsabile del Servizio Finanziario, sulla base del vigente regolamento comunale sui controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 08.03.2013, ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 07/06/2023 prot. n. 7946 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai collaboratori 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 cronoprogramma dei lavori pubblici;
- il cronoprogramma dei pagamenti al fine di monitorare la situazione di cassa;
- 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** e la presenza di possibili contenziosi.

Il Responsabile dell'Area economico finanziaria tributi non ha 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.

- Il Responsabile di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio ha 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.

Il Revisore ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è di euro 18.000,00.= pari a quanto stanziato nel bilancio di previsione 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, in particolare 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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (\$)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggior e tra S e A	% di accan. o a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMPOSTE E TASSE	10101	9,14%	€ 1.866.548,75	€ 710.281,00	€ 115.592,71	6,19%	9,14%	€ 170.602,56
VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI GEST. BENI	30100	13,75%	€ 211.000,00	€ 145.769,91	€ 138.896,91	65,83%	13,75%	€ 29.012,50
PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE	30200	3,37%	€ 141.000,00	€ 111.719,09	€ 30.441,09	21,59%	3,37%	€ 4.751,70
RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	30500	14,77%	€ 2.000,00	€ -	€ -	0,00%	14,77%	€ 295,40
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	40500		€ 838.000,00	€ 139.250,37	€ 139.250,37	16,62%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 204.662,16
Importo stanziato nel bilancio di previsione								
Differenza da accantonare								€ 204.662,16
Differenza da ridurre								€ -

I dati della tabella risultano aggiornati alla variazione di assestamento.

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

- € 1.762,28.= Fondo accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco;
- - € 186.976,85.= Fondo accantonamento per contenziosi (include quanto previsto nella variazione di assestamento);

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 che non vi è alcun stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, in quanto alla data odierna non vi sono previsioni di passività potenziali;

Nell'operazione di salvaguardia degli equilibri non è previsto di svincolare la quota di avanzo di amministrazione accantonata a fondo rischi.

L'Ente, in sede di assestamento ha incrementato di € 181.976,85.= il capitolo relativo all'accantonamento per contenziosi a seguito dell'escussione di una polizza fidejussoria da accantonare in attesa della definizione della pratica.

Il controllo sugli equilibri *non* 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.

Con l'operazione di assestamento, non si prevede l'applicazione di alcuna quota di avanzo di amministrazione.

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	€ 123.153,12	€ -	€ 123.153,12
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 937.228,13	€ -	€ 937.228,13
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.846.347,12	€ 54.458,96	€ 2.900.806,08
2	Trasferimenti correnti	€ 453.131,96	€ 26.604,49	€ 479.736,45
3	Entrate extratributarie	€ 580.628,54	€ 203.603,00	€ 784.231,54
4	Entrate in conto capitale	€ 3.970.528,88	-€ 11.362,30	€ 3.959.166,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.565.706,16	€ -	€ 1.565.706,16
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.825.000,00	€ -	€ 1.825.000,00
Totale		€ 11.241.342,66	€ 273.304,15	€ 11.514.646,81
Totale generale delle entrate		€ 12.301.723,91	€ 273.304,15	€ 12.575.028,06
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.882.574,09	€ 284.666,45	€ 4.167.240,54
2	Spese in conto capitale	€ 4.907.757,01	-€ 11.362,30	€ 4.896.394,71
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 120.686,65	€ -	€ 120.686,65
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.565.706,16	€ -	€ 1.565.706,16
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.825.000,00	€ -	€ 1.825.000,00
Totale generale delle spese		€ 12.301.723,91	€ 273.304,15	€ 12.575.028,06

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.635.188,41		€ 2.635.188,41
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.530.540,48	€ 54.458,96	€ 3.584.999,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 601.297,06	€ 26.604,49	€ 627.901,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 748.641,66	€ 203.603,00	€ 952.244,66
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.447.428,80	-€ 11.362,30	€ 4.436.066,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.565.706,16	€ -	€ 1.565.706,16
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.861.436,87	€ -	€ 1.861.436,87
	Totale	€ 12.755.051,03	€ 273.304,15	€ 13.028.355,18
	Totale generale delle entrate	€ 15.390.239,44	€ 273.304,15	€ 15.663.543,59

1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.095.778,95	€ 85.595,80	€ 5.181.374,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.036.365,79	-€ 11.362,30	€ 5.025.003,49
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 120.686,65	€ -	€ 120.686,65
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.565.706,16	€ -	€ 1.565.706,16
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.928.205,46	€ -	€ 1.928.205,46
	Totale generale delle spese	€ 13.746.743,01	€ 74.233,50	€ 13.820.976,51

SALDO DI CASSA	€ 1.643.496,43	€ 199.070,65	€ 1.842.567,08
-----------------------	----------------	--------------	----------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 1.953.843,06.=

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 11.061,58 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30.06.2023 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 36.593,13	
TRASFERIMENTI	€ 11.061,54	€ 11.681,58
totale	€ 47.654,67	€ 11.061,58

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	€ 2.851.592,00	€ -	€ 2.851.592,00
2	Trasferimenti correnti	€ 299.936,90	€ -	€ 299.936,90
3	Entrate extratributarie	€ 411.871,55	€ -	€ 411.871,55
4	Entrate in conto capitale	€ 580.000,00	€ -	€ 580.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.565.706,16	€ -	€ 1.565.706,16
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.825.000,00	€ -	€ 1.825.000,00
	Totale	€ 7.534.106,61	€ -	€ 7.534.106,61
	Totale generale delle entrate	€ 7.534.106,61	€ -	€ 7.534.106,61

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.475.285,56	€ -	€ 3.475.285,56
2	Spese in conto capitale	€ 580.000,00	€ -	€ 580.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 88.114,89	€ -	€ 88.114,89
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.565.706,16	€ -	€ 1.565.706,16
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.825.000,00	€ -	€ 1.825.000,00
	Totale generale delle spese	€ 7.534.106,61	€ -	€ 7.534.106,61

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	€ 2.859.581,00	€ -	€ 2.859.581,00
2	Trasferimenti correnti	€ 227.566,14	€ -	€ 227.566,14
3	Entrate extratributarie	€ 421.871,55	€ -	€ 421.871,55
4	Entrate in conto capitale	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.565.706,16	€ -	€ 1.565.706,16
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.825.000,00	€ -	€ 1.825.000,00
	Totale	€ 7.169.724,85	€ -	€ 7.169.724,85
	Totale generale delle entrate	€ 7.169.724,85	€ -	€ 7.169.724,85

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.416.555,14	€ -	€ 3.416.555,14
2	Spese in conto capitale	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 92.463,55	€ -	€ 92.463,55
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.565.706,16	€ -	€ 1.565.706,16
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.825.000,00	€ -	€ 1.825.000,00
	Totale generale delle spese	€ 7.169.724,85	€ -	€ 7.169.724,85

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 30.462,27
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 303.832,82
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 334.295,09
Minori entrate (tipologie)	€ 30.528,67
Maggiori spese (programmi)	€ 303.766,42
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 334.295,09
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 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. 1/2023 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**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.065.188,41		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	123.153,12	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	(+)	4.164.774,07	3.563.400,45	3.509.018,69
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	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.167.240,54	3.475.285,56	3.416.555,14
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		204.662,16	175.999,01	177.374,01
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	(-)	120.686,65	88.114,89	92.463,55
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)		0,00	0,00	0,00
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⁾	(+)	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
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
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	937.228,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.959.166,58	580.000,00	270.000,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	4.896.394,71	580.000,00	270.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	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	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2

(2)

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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 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	€ 684.193,36	€ 183.886,34	€ -	€ 500.307,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 148.165,10	€ 61.684,46	€ -	€ 86.480,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 168.013,12	€ 16.139,67	€ -	€ 151.873,45
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 476.899,92	€ -	€ -	€ 476.899,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.477.271,50	€ 261.710,47	€ -	€ 261.710,47
Titolo 6 - Accensione di prestiti			€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 36.436,87	€ 1.110,58	€ -	€ 35.326,29
Totale titoli	€ 1.513.708,37	€ 262.821,05	€ -	€ 1.250.887,32

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.376.103,50	€ 783.333,99	€ -	€ 592.769,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 128.608,78	€ 30.236,15	€ -	€ 98.372,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.504.712,28	€ 813.570,14	€ -	€ 691.142,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 103.205,46	€ 64.497,25	€ -	€ 38.708,21
Totale titoli	€ 1.607.917,74	€ 878.067,39	€ -	€ 729.850,35

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

VISTO

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL)

VERIFICATO

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30.06.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, ed **esprime parere favorevole** alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Arcole, 20/07/2023

Il revisore unico

Dott. Alberto Recchia