

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 67-2023 del 21.07.2023

Chiuso il 27/07/2023

Per il COMUNE DI MONTECHIARUGOLO

PROVINCIA DI PARMA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023. Variazione n.3/2023.

Oggi, **21 luglio 2023**, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott.ssa Maria Letizia Monica, Presidente del Collegio,
- Dott.ssa Valentina Bianchi, Revisore effettivo,
- Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n.13 del 24/05/2021, si è riunito in conference-call audio/video su iniziativa del Presidente.

È pure presente, in modalità conference-call la Responsabile Settore Finanziario Dott.ssa Francesca Predieri all'uopo invitata per fornire le dovute delucidazioni al Collegio dei Revisori

PREMESSA

In data **27/12/2022** il Consiglio Comunale ha approvato il *Bilancio di Previsione 2023-2025* (cfr parere/verbale n.149 del 07/12/2022), trasmesso a BDAP con relativa certificazione in data 18/01/2023 prot. 881-2023.

In data **26/04/2023** il Consiglio Comunale ha approvato il *Rendiconto 2022* (cfr relazione /verbale n.35 del 04/04/2023), trasmesso a BDAP con relativa certificazione in data 3/05/2023 prot. 6474-2023, determinando un risultato di amministrazione di **euro 6.489.588,80** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	3.888.547,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	1.994,00
Fondo contezioso	84.131,40
Altri accantonamenti	94.150,00
Totale parte accantonata (B)	4.068.822,72
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	975.473,25

Vincoli derivanti da trasferimenti		276.414,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		20.000,00
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	1.271.887,33
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	341.140,21
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	807.738,54
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Nei **fondi vincolati** sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per **euro 36.927,88**;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per **euro 39.795,57**.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della TARIP per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n.14 del 26/04/2023.

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

- C.C. Delibera n. 21 del 23/05/2023 cfr parere /verbale n.47 del 15.05.2023.
- C.C. Delibera n. 32 del 13/07/2023 cfr parere /verbale n.63 del 10.07.2023.

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:

- G.C. Delibera n. 59 del 18/04/2023;
- G.C. Delibera n. 101 del 27/06/2023.

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. 212 del 30/03/2023;
- Determinazione n. 397 del 22/06/2023.

Fino alla data odierna risulta **applicata**, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di **avanzo di amministrazione** pari a **€ 1.663.184,00** così composta:

- a) fondi accantonati per euro 14.000,00;
- b) fondi vincolati per euro 915.061,60;

- c) fondi destinati agli investimenti per euro 340.700,00;
d) fondi disponibili/liberi per euro 393.422,40.

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

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

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

L'Ente ha trasmesso in **data 29/05/2023** con prot. n.8117/2023 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)	€ 55.939,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 135.938,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 186.628,00
Saldo complessivo	€ 5.249,00

L'Ente ha approvato il **26/04/2023** il Rendiconto 2022 in modo conforme a 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:

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGiS alla data del 20/03/2023	Stato PROGETTO/ CUP
M1C1	M1C10102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	G51C22000460006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 13 SERVIZI DA MIGRARE	Si	115.064,00	115.064,00	Si	Attivo

M1C1	M1C110 104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G51F2200 0320006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA RIVASI N. 3*IL CUP RIGUARDA L'IMPLEMENTAZIONE DEL SITO COMUNALE E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Si	155.234,00	155.234,00	Si	attivo
M1C1	M1C110 104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G51F2200 0750006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Si	10.976,00	10.976,00	Si	attivo
M1C1	M1C110 104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G51F2200 1980006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE CIE	Si	14.000,00	14.000,00	Si	Attivo
M1C1	M1C110 104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G51F2200 7870006	PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DATI	Si	20.344,00	20.344,00		Attivo
M1C1	M1C110 104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G51F2200 3460006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*MISURA 1.4.5	Si	32.589,00	32.589,00	Si	Attivo
M2C4	M2C410 201	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.1:Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	G57H2200 0320001	RIO DELLE ZOLLE E RIO ZOLLETTE*VIA LUNGA*OPERE DIFESA DEL SUOLO - SISTEMAZIONE ATTRAVERSAMENTI IDRAULICI DEL TERRITORIO COMUNALE	No	2.500.000,00	2.500.000,00	No	Attivo
M4C1	M4C110 103	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3:Potenziame nto infrastrutture per lo sport a scuola	G55E2200 0060006	SCUOLA PRIMARIA DI BASILICAGOIANO*VIA CADUTI DI CEFALONIA*PREDISPOSIZIO NE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	No	665.000,00	665.000,00	No	Cancellat o
M2C3	M2 C3 I2.1	M2 C3	H57H2100 6180006	Programma denominato "Sicuro, verde e sociale, riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica" parte del Piano nazionale per gli investimenti complementari (DL. 06/05/2021 N. 59, come convertito dalla L.	No	769.000,00	769.000,00	Si	Attivo

L'Organo di Revisione sta predisponendo la **Tabella PNRR** relativa al Questionario della Corte dei Conti al Bilancio di Previsione 2023-2025 in scadenza al 31/07/2023, a cui si rimanda.

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 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e **ha accertato**, quindi, 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 nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR **ha verificato** che l'Ente deve ancora implementare 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 variazione con equilibri assestati al 14/07/2023;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023.

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).

Con nota del **20/07/2023 prot. n. 11412/2023** 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;
- 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.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio **hanno segnalato** la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del **fondo di riserva** ancora disponibile è pari ad euro 32.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 32.000,00.

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.

Capitolo	Descrizione	ST INIZIALE	fcde pre variazione	% FCD E iniziale (2016-2020)	% FCD E asse stata (2017-2021)	Stanziamento attuale	Accertato mese verifica	Incassato mese verifica	% incassi su stanziamenti	Completamento a 100	Nuova % FCDE (se migliorativa)	FCDE mese verifica	FCDE variazioni
10101.06.00 0351	ATTIVITA' DI CONTROLLO SU EVASIONE IMU	584.184,00	333.234,81	57,04%	58,31%	643.095,00	-	-	0,00%	100,00%	58,31%	375.004,39	41.769,58

10101.61.00 3205	TARI - TASSA PER CICLO IGIENE AMBIENT ALE	50.000,00	5.375,59	10,7 5%	12,4 3%	50.000,00	952,61	768,20	1,54%	98,46%	12,43%	6.216,09	840,50
30100.02.03 7800	DIRITTI DI SEGRETER IA SU CONTRAT TI	35.000,00	834,73	2,38 %	2,38 %	20.000,00	8.370,80	3.997,56	19,99%	80,01%	2,38%	476,99	-357,74
30100.02.03 7900	DIRITTI DI SEGRETER IA PER CERTIFICA TI ANAGRAF ICI	500,00	1,74	0,35 %	0,35 %	500,00	130,00	130,00	26,00%	74,00%	0,35%	1,74	0,00
30100.02.03 8400	DIRITTI DI SEGRETER IA AD ESCLUSIV O VANTAGG IO EE.LL. (L.10/77)	40.000,00	2,60	0,01 %	0,01 %	40.000,00	20.440,47	17.495,57	43,74%	56,26%	0,01%	2,60	-
30100.02.04 4000	PROVENTI MENSE E REFEZION I SCOLASTI CHE	275.000,00	17.134,72	6,23 %	7,32 %	275.000,00	112.193,88	30.477,70	11,08%	88,92%	7,32%	20.141,93	3.007,21
30100.02.04 4100	CONCORS O SPESA TRASPOR TO	26.300,00	3.019,80	11,4 8%	11,1 4%	26.300,00	10.135,98	3.130,09	11,90%	88,10%	11,14%	2.928,82	-90,98
30100.02.04 4300	PROVENTI PER SERVIZI AUSILIARI DI ASSISTEN ZA SCOLASTI CA	73.000,00	3.853,78	5,28 %	5,27 %	73.000,00	20.853,50	6.751,80	9,25%	90,75%	5,27%	3.849,05	-4,73
30100.02.05 2001	RETTE FREQUEN ZA ASILO NIDO	253.000,00	10.757,66	4,25 %	4,04 %	253.000,00	107.687,94	65.239,46	25,79%	74,21%	4,04%	10.213,76	-543,90
30100.02.05 2010	RETTE UTENTI CENTRO ESTIVO 0- 6 ANNI	31.200,00	909,75	2,92 %	3,72 %	31.200,00	30.372,80	-	0,00%	100,00 %	3,72%	1.159,72	249,97
30100.02.05 3600	TRASPOR TI FUNEBRI	6.500,00	215,62	3,32 %	2,24 %	6.500,00	3.710,00	2.700,00	41,54%	58,46%	2,24%	145,73	-69,89
30100.03.05 0250	CANONI CONCESSI ONI PALESTRE	2.500,00	328,28	13,1 3%	19,7 0%	2.500,00	-	-	0,00%	100,00 %	19,70%	492,42	164,14

30100.03.05 1202	CANONE UNICO PATRIMONIALE	65.000,00	2.782,15	4,28 %	2,69 %	75.000,00	68.031,55	68.031,55	90,71%	9,29%	2,69%	2.015,76	-766,39
30100.03.05 8601	FITTI ATTIVI - FABBRICATI DIVERSI	18.738,11	48,85	0,26 %	0,37 %	18.738,11	20.056,94	3.657,25	19,52%	80,48%	0,37%	69,14	20,29
30100.03.05 8900	PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE PUBBLICHE E ALTRI LOCALI	12.000,00	2.796,52	23,30 %	10,36 %	12.000,00	5.260,00	2.160,00	18,00%	82,00%	10,36%	1.243,33	-1.553,19
30100.03.05 9000	INTROITI DA CANONI PER UTILIZZO TERRENI COMUNALI	12.000,00	119,76	1,00 %	1,00 %	12.000,00	7.363,99	6.224,99	51,87%	48,13%	1,00%	119,76	-
30100.03.05 9020	PROVENTI CONCESSIONE AVELLI	125.000,00	1.274,40	1,02 %	1,02 %	125.000,00	45.878,67	33.802,67	27,04%	72,96%	1,02%	1.274,40	-
30200.03.03 7700	SANZIONI AMMINISTRATIVE	2.000,00	413,14	20,66 %	15,49 %	2.000,00	366,00	366,00	18,30%	81,70%	15,49%	309,86	-103,29
30500.99.07 1300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	45.000,00	2.561,03	5,69 %	6,35 %	45.000,00	16.211,95	14.490,01	32,20%	67,80%	6,35%	2.855,40	294,37
	TOTALE	1.656.922,11	385.664,93			1.710.833,11	478.017,08	259.422,85				428.520,89	42.855,96

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 gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- indennità fine mandato € 3.000,00;
- fondo perdite partecipate € 579,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del **Fondo Rischi Contenzioso**. 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.

Si evidenzia che con la presente variazione **viene utilizzato** il Fondo rischi contenzioso per **euro 14.000,00**.

L'utilizzo viene effettuato in relazione alla causa "TRIBUNALE DI PARMA RG 2225/2021" già oggetto di accantonamento al Fondo contenzioso: quota avanzo accantonato per Euro 16.055,83 con stima ai sensi OIC 31 di rischio possibile e percentuale accantonata del 49% e **importo residuo** accantonato sulla presente causa euro 2.055,83.

Tutti gli organismi partecipati, **tranne la partecipata ASP Rodolfo Tanzi**, hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato **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 che è stato adeguato il fondo stanziato 2023 in previsione alle perdite effettive delle società partecipate al 31/12/2022 con una riduzione di € 1.421,00.

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 18 così composta: **fondi disponibili per euro € 18.522,40**.

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	€ 119.530,31	€ -	€ 119.530,31
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.581.581,28	€ -	€ 1.581.581,28
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.630.661,60	€ 32.522,40	€ 1.663.184,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.810.117,95	€ 58.911,00	€ 5.869.028,95
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.967.085,78	€ 5.000,00	€ 1.972.085,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.704.033,17	-€ 17.000,00	€ 1.687.033,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 7.016.750,56	€ 122.625,83	€ 7.139.376,39
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00

Totale	€ 20.205.487,46	€ 169.536,83	€ 20.375.024,29
Totale generale delle entrate	€ 23.537.260,65	€ 202.059,23	€ 23.739.319,88

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.480.657,07	€ 60.911,00	€ 9.541.568,07
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.184.093,44	€ 141.148,23	€ 12.325.241,67
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 165.010,14	€ -	€ 165.010,14
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
	Totale generale delle spese	€ 23.537.260,65	€ 202.059,23	€ 23.739.319,88

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 3.908.729,66		€ 3.908.729,66
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.515.888,18	€ 58.911,00	€ 10.574.799,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.343.796,44	€ 5.000,00	€ 2.348.796,44
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.619.054,91	-€ 17.000,00	€ 2.602.054,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.670.817,18	€ 122.625,83	€ 8.793.443,01
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.685.359,35	€ -	€ 2.685.359,35
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.841.612,11	€ -	€ 1.841.612,11
	Totale	€ 28.676.528,17	€ 169.536,83	€ 28.846.065,00
	Totale generale delle entrate	€ 32.585.257,83	€ 169.536,83	€ 32.754.794,66

1	<i>Spese correnti</i>	€ 12.844.238,54	€ 60.911,00	€ 12.905.149,54
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 14.192.629,91	€ 141.148,23	€ 14.333.778,14
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 265.003,37	€ -	€ 265.003,37

5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.004.069,08	€ -	€ 2.004.069,08
Totale generale delle spese		€ 29.305.940,90	€ 202.059,23	€ 29.508.000,13
SALDO DI CASSA		€ 3.279.316,93	-€ 32.522,40	€ 3.246.794,53

L'Organo di revisione ha verificato che il **fondo di cassa** presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad **euro 4.039.713,52**.

La **cassa vincolata** alla data del 30/06/2023 ammonta ad **euro 0** e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.805.117,95	€ -	€ 5.805.117,95
2	Trasferimenti correnti	€ 1.791.806,76	€ -	€ 1.791.806,76
3	Entrate extratributarie	€ 1.693.748,36	€ -	€ 1.693.748,36
4	Entrate in conto capitale	€ 696.800,00	€ 1.400.000,00	€ 2.096.800,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
Totale		€ 11.694.973,07	€ 1.400.000,00	€ 13.094.973,07
Totale generale delle entrate		€ 11.694.973,07	€ 1.400.000,00	€ 13.094.973,07

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 9.080.860,40	€ -	€ 9.080.860,40
2	Spese in conto capitale	€ 696.800,00	€ 1.400.000,00	€ 2.096.800,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 209.812,67	€ -	€ 209.812,67
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere		€ -	€ -

7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
Totale generale delle spese		€ 11.694.973,07	€ 1.400.000,00	€ 13.094.973,07

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>	€ 5.805.117,95	€ -	€ 5.805.117,95
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.791.806,76	€ -	€ 1.791.806,76
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.693.748,36	€ -	€ 1.693.748,36
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 606.800,00	€ 1.000.000,00	€ 1.606.800,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
Totale		€ 11.604.973,07	€ 1.000.000,00	€ 12.604.973,07
Totale generale delle entrate		€ 11.604.973,07	€ 1.000.000,00	€ 12.604.973,07

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.148.193,36	€ -	€ 9.148.193,36
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 606.800,00	€ 1.000.000,00	€ 1.606.800,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 142.479,71	€ -	€ 142.479,71
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ 142.479,71
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.707.500,00	€ -	€ 1.707.500,00
Totale generale delle spese		€ 11.604.973,07	€ 1.000.000,00	€ 12.747.452,78

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 234.997,73
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 200.536,83
Avanzo di amministrazione	€ 32.522,40
TOTALE POSITIVI	€ 468.056,96
Minori entrate (tipologie)	€ 31.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 437.056,96
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 468.056,96

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.400.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.400.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.400.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.400.000,00

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.000.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.000.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.000.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.000.000,00

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. 33/2023 (D.G n. 44/23) e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		119530,31	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		9528147,90 0,00	9290673,07 0,00	9290673,07 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		9541568,07 0,00 428520,89	9080860,40 0,00 379961,06	9148193,36 0,00 379961,06
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		165010,14 0,00 0,00	209812,67 0,00 0,00	142479,71 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-58900,00	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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	58900,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
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>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1604284,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1581581,28	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9139376,39	2096800,00	1606800,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	12325241,67 0,00	2096800,00 0,00	1606800,00 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	(-)	58900,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-58900,00	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) 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 applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di **euro 0** per finanziare le spese correnti.

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

• **Gestione residui attivi**

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.685.271,80	€ 856.155,93	€ 3.829.115,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 354.971,34	€ 322.518,61	€ 32.452,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 865.475,21	€ 414.000,38	€ 451.474,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.327.207,63	€ 61.686,02	€ 1.265.521,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Totale entrate finali	€ 7.232.925,98	€ 1.654.360,94	€ 5.578.565,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 621.303,60	€ -	€ 621.303,60
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 107.306,44	€ 32.695,13	€ 74.611,31
Totale titoli	€ 7.961.536,02	€ 1.687.056,07	€ 6.274.479,00

• **Gestione residui passivi**

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.656.301,66	€ 1.447.811,97	€ 1.208.489,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 778.427,34	€ 562.828,94	€ 215.598,40
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
Totale spese finali	€ 3.434.729,00	€ 2.010.640,91	€ 1.424.088,09
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 37.457,85	€ 37.457,85	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere /	-	-	-

cassiere			
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 207.378,46	€ 163.022,10	€ 44.356,36
Totale titoli	€ 3.679.565,31	€ 2.211.120,86	€ 1.468.444,45

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP 2023-2025 è coerentemente modificato, come da **proposta di Delibera n. 46 del 21/07/2023 ove vengono recepite le modifiche apportate in sede di salvaguardia 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 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** alla proposta di delibera n. 46/23 avente per oggetto: *MODIFICA AL DUP 2023-2025 E CONTESTUALE MODIFICA AL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE-APPROVAZIONE*;
- **parere favorevole** sulla *Proposta di deliberazione n. 43/23* 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, 27/07/2023

L'Organo di Revisione

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI

DOTT. PIETRO CANTARELLI

(documento firmato digitalmente)