

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verbale n. 75-2023 del 26/07/2023

COMUNE DI TRAVERSETOLO
PROVINCIA DI PARMA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023. Variazione n.5/2023.

Oggi, **26 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 Roberta Filippi** all'uopo invitata per fornire le dovute delucidazioni al Collegio dei Revisori.

PREMESSA

In data **30/12/2022, con deliberazione n. 91**, esecutiva, il Consiglio Comunale ha approvato il *Bilancio Di Previsione 2023-2025* (cfr parere/verbale n. 145 del 05/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11/01/2023. In data **27/04/2023, con deliberazione n. 26**, esecutiva, il Consiglio Comunale ha approvato il *Rendiconto 2022* (cfr relazione /verbale n. 43 del 18/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/05/2023, determinando un **risultato di amministrazione di euro 2.869.698,60** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	2.869.698,60
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.390.825,91
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	18.200,00
Altri accantonamenti	33.849,00
Totale parte accantonata (B)	1.442.874,91

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		425.583,46
Vincoli derivanti da trasferimenti		36.672,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.446,52
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		74.346,68
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	539.049,22
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	887.774,47
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 2.585,02;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 219,20.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della **Tari corrispettiva** per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 23 e 24 del 27/04/2023.

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

- Deliberazione n. 3 del 30/01/2023 (cfr parere /verbale n. 7 del 25/01/2023);
- Deliberazione n. 22 del 27/04/2023 *"RATIFICA DELLA DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 62 DEL 14/04/2023 AD OGGETTO: "BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025. VARIAZIONE N. 1 ASSUNTA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO ART. 175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000). CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PEG 2023-2025"* (cfr parere/verbale n. 41 del 13/04/2023);
- Deliberazione n. 33 del 12/05/2023 (cfr parere /verbale n. 46 del 09/05/2023);
- Deliberazione n. 44 del 29/06/2023 (cfr parere /verbale n. 62 del 26/06/2023).

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

- Delibera n° 48 del 24/03/2023.

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

- Delibera n° 15 del 30/01/2023;
- Delibera n° 48 del 24/03/2023.

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. 139 del 14/03/2023;
- Determinazione n. 160 del 21/03/2023;
- Determinazione n. 201 del 18/04/2023;
- Determinazione n. 212 del 21/04/2023;
- Determinazione n. 277 del 25/05/2023;
- Determinazione n. 343 del 23/06/2023.

Fino alla data odierna **risulta applicata**, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, **una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 442.429,16**, così composta:

- fondi accantonati per euro ____//____;
- fondi vincolati per euro 324.227,04 ;
- fondi destinati agli investimenti per euro ____//____;
- fondi disponibili/liberi per euro _____118.202,12.

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

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 26/05/2023** con prot. MEF n.148768 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)	€ 21.611
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 159.158
Saldo complessivo	€ - 137.547

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

PNRR

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

Missione e 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	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	B61C22000520006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N.14 SERVIZI DA MIGRARE	Sì	113.646,00	113.646,00	Sì	Attivo
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B61F22002130006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Sì	11.662,00	11.662,00	Sì	Attivo
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B61F22002600006	ESTENSIONE DELL' UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	Sì	14.000,00	14.000,00	Sì	Attivo
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B61F22003780006	MIGLIORAMENTO DELL' ESPERIENZA D' USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA V.VENETO, 30*IL SERVIZIO RIGUARDA SIA IL SITO COMUNALE CHE I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Sì	155.234,00	155.234,00	Sì	Attivo

M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B61F2200 4070006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE PER SOLLECITO PAGAMENTO SERVIZI SCOLASTICI.	Sì	32.589,00	32.589,00	Sì	Attivo
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F2200 7910006	PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DATI	Sì	20.344,00	20.344,00	sì	Attivo
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B68I2000 0010001	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI ALL' INTERNO DEL COMUNE DI TRAVERSETOLO*VIA FRATELLI CERVI, VIA IV NOVEMBRE, ECC*LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI ALL' INTERNO DEL COMUNE DI TRAVERSETOLO	Sì	52.000,00	52.000,00	Sì	Chiuso
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B69J2000 0040001	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI ALCUNI PUNTI LUCE DEL COMUNE DI TRAVERSETOLO*VIA DIVERSE*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI ALCUNI PUNTI LUCE DEL COMUNE DI TRAVERSETOLO	Sì	18.000,00	18.000,00	Sì	Chiuso
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B69J2100 0360005	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE NEL COMUNE DI TRAVERSETOLO*VIA DIVERSE*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE NEL COMUNE DI TRAVERSETOLO	Sì	95.000,00	95.000,00	Sì	Attivo
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B69J2100 0370001	REALIZZAZIONE DI NUOVI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI NEL COMUNE DI TRAVERSETOLO*VIA DIVERSE*REALIZZAZIONE DI NUOVI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI NEL COMUNE DI TRAVERSETOLO	Sì	70.000,00	70.000,00	Sì	Chiuso

M4C1	M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	B64E2200 0060006	SCUOLA PER L'INFANZIA G. MICHELI DI VIGNALE*VIA SAN GEMINIANO*AMPLIAMENTO DELLA SCUOLA MATERNA MICHELI DI VIGNALE	Si	768.000,00	768.000,00	No	Cancellato
M4C1	M4C1I0102	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2:Piano di estensione del tempo pieno	B64E2200 0070006	SCUOLA ELEMENTARE D'ANNUNZIO*VIA PETRARCA*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	Si	260.000,00	260.000,00	No	Cancellato
M4C1	M4C1I0103	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.3:Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	B64E2200 0640006	ISTITUTO COMPRENSIVO TRAVERSETOLO, AREA ESTERNA*VIA PETRARCA*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	No	577.289,00	577.289,00	No	Cancellato
M1C3	M1C3I0102	M1C3 . digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, patrimonio culturale per la prossima generazione. I 1.2: rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi	B67B2200 2300006	"ACCESSIBILITA' MUSEO RENATO BROZZI DI TRAVERSETOLO"	No	497.150,00	497.150,00	No	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 **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 nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente dovrà 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 del conto del bilancio alla data del 20/07/2023 (sintesi per titoli e missioni);
- b. la dichiarazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate contenuta nella dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 20/07/2023.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con note del 27/06/2023 e 05/07/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni/attestazioni:

- 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 22.961,55 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 22.961,55=

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
10101.06.000502 - I.M.U. RECUPERO	13,89%	€ 412.300,00	€ 412.300,00	€ 161.217,00	39,00%	13,89%	€ 57.268,47
10101.51.000904 - TARI	9,34%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	
10101.76.000211 - TASI RECUPERO	25,37%	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 3.333,36	33,00%	25,37%	€ 2.537,00
30100.02.003250 - PROVENTI RETTE SCUOLA MATERNA STATALE	8,40%	€ 60.000,00	€ 32.000,00	€ 15.916,50	27,00%	8,40%	€ 5.040,00
30100.02.003300 - PROV. SERV. A SCOL.TRASPORTO ALUNNI	2,65%	€ 49.000,00	€ 33.010,00	€ 31.361,16	64,00%	2,65%	€ 1.298,50
30100.02.003421 - INTROITI PER SERVIZIO VIGILANZA SCUOLE	2,65%	€ 4.500,00	€ 922,00	€ 868,00	19,00%	2,65%	€ 119,25
30100.02.003601 - PROVENTI CENTRI SPORTIVI (IVA)	3,45%	€ 9.550,00	€ 9.549,74	€ 3.758,21	39,00%	3,45%	€ 329,48

30100.03.004402 - FITTI REALI DI FABBRICATI-PER NEGOZI	6,65%	€ 35.000,00	€ 34.345,36	€ 17.072,49	49,00%	6,65%	€ 2.327,50
30500.02.004800 - RECUPERO RISC.ACQUA-LUCE AFFITTUARI STAB.COM.	9,10%	€ 20.000,00	€ 10.765,42	€ 10.765,42	54,00%	9,10%	€ 1.820,00
30500.02.005300 - SPONSORIZZAZIONE MANIFESTAZIONI	6,44%	€ 800,00	€ 1.099,00	€ 451,00	41,00%	6,44%	€ 51,52
					0,00%	0,00%	€ -
					0,00%	0,00%	€ -
					0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato							€ 70.791,72
Importo stanziato nel bilancio di previsione assestato							€ 100.000,00

L'Ente ha valutato di **non procedere per il momento, in via prudenziale**, alla riduzione dell'accantonamento e di rinviare al momento del *Rendiconto 2023* ulteriori analisi

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, per un totale di **€.19.000,00** sono i seguenti:

20031.10.018005	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	3.000,00
20031.10.018006	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	8.000,00
20031.10.018008	FONDO RISCHI OSCILLAZIONE TASSI	8.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del **fondo rischi contenzioso**.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del **fondo rischi passività potenziali**, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. *Non essendo* pervenuta alcuna informazione specifica, l'Organo di Revisione, **prende atto che non sussiste** la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

- l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato somme** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione raccomanda di continuare a monitorare l'andamento degli organismi partecipati e di adottare conseguenti provvedimenti di accantonamento, ove si rendessero necessari.

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 218.544,00 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 50.000,00;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 168.544,00.

e destinata:

- per euro 83.544,00 a copertura spese correnti;
- per euro 135.000,00 a copertura spese di investimento.

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	202.525,52	0,00	202.525,52
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	493.585,87	0,00	493.585,87
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	442.429,16	218.544,00	660.973,16
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.870.069,37	32.350,00	4.902.419,37
2	Trasferimenti correnti	594.977,20	276.923,16	871.900,36
3	Entrate extratributarie	1.263.278,85	-11.477,00	1.251.801,85
4	Entrate in conto capitale	3.529.842,87	-542.116,40	2.987.726,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	529.153,78	-284.153,78	245.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.969.187,00	0,00	1.969.187,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.060.000,00	0,00	3.060.000,00
	Totale	15.816.509,07	-528.474,02	15.288.035,05
	Totale generale delle entrate	16.955.049,62	-309.930,02	16.645.119,60

1	Spese correnti	6.099.070,17	705.731,80	6.804.801,97
2	Spese in conto capitale	3.943.601,02	132.608,20	4.076.209,22
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	744.650,88	-9.664,00	734.986,88
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.969.187,00	0,00	1.969.187,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.060.000,00	0,00	3.060.000,00
Totale generale delle spese		15.816.509,07	828.676,00	16.645.185,07

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA	€ 1.842.538,99		€ 1.842.538,99
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.870.069,37	2.382.230,26	7.252.299,63
2	Trasferimenti correnti	594.977,20	411.714,68	1.006.691,88
3	Entrate extratributarie	1.263.278,85	289.849,96	1.553.128,81
4	Entrate in conto capitale	3.529.842,87	-80.966,12	3.448.876,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	529.153,78	-284.153,78	245.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.969.187,00	0,00	1.969.187,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.060.000,00	29.391,31	3.089.391,31
Totale		15.816.509,07	2.748.066,31	18.564.575,38
Totale generale delle entrate		17.659.048,06	2.748.066,31	20.407.114,37

1	Spese correnti	6.047.937,14	2.099.744,11	8.147.681,25
2	Spese in conto capitale	3.943.601,02	528.056,83	4.471.657,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	744.650,88	98.585,02	843.235,90

5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.969.187,00	0,00	1.969.187,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.060.000,00	151.717,00	3.211.717,00
Totale generale delle spese		15.765.376,04	2.878.102,96	18.643.479,00
SALDO DI CASSA		1.893.672,02	-130.036,65	1.763.635,37

L'Organo di revisione ha verificato che il **fondo di cassa presso il Tesoriere** alla data del 20/07/2023 ammonta ad **euro 2.716.938,41**.

La composizione della cassa vincolata sui conti di Tesoreria, alla data del 20/07/2023, assume il seguente dettaglio:

conto	Descrizione	Tipologia	conto Banca d'Italia	Conto Corrente	Saldo
202	B.O.C.	Vincolato	183297	1012027601	0,00 EUR
301	MUTUI ISTITUTI DIVERSI	Vincolato	183297	1012027601	0,00 EUR
302	FONDI VINCOLATI PNRR	Vincolato	183297	1012027601	0,00 EUR
303	FONDI REGIONE ER -INVESTIMENTI	Vincolato	183297	1012027601	0,00 EUR
9202	B.O.C.	Riserva Somme su C/C	183297	10120276099	7.055,57 EUR
9301	MUTUI ISTITUTI DIVERSI	Riserva Somme su C/C	183297	10120276098	92,48 EUR
					7.148,05 EUR

L'Organo di revisione ha verificato che la **cassa vincolata** alla data del 20/07/2023 ammonta ad **euro 7.148,05** e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 25/07/2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ -
BOC	€ -	€ -
FONDI REGIONE ER -INVESTIMENTI	€ -	€ -
B.O.C.	€ 7.055,57	€ 7.055,57
MUTUI ISTITUTI DIVERSI	€ 92,48	€ 92,48
	€ 7.148,05	€ 7.148,05

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.801.233,43	0,00	€ 4.801.233,43
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	481.331,20	207.317,27	€ 688.648,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.223.666,70	0,00	€ 1.223.666,70
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	560.367,13	1.861.690,71	€ 2.422.057,84
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	160.000,00	0,00	€ 160.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.969.187,00	0,00	€ 1.969.187,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.060.000,00	0,00	€ 3.060.000,00
Totale		12.255.785,46	2.069.007,98	€ 14.324.793,44
Totale generale delle entrate		12.255.785,46	2.069.007,98	€ 14.324.793,44

1	<i>Spese correnti</i>	5.973.200,27	217.356,27	€ 6.190.556,54
2	<i>Spese in conto capitale</i>	650.367,13	1.861.690,71	€ 2.512.057,84
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	603.031,06	-10.039,00	€ 592.992,06
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.969.187,00	0,00	€ 1.969.187,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.060.000,00	0,00	€ 3.060.000,00
Totale generale delle spese		12.255.785,46	2.069.007,98	€ 14.324.793,44

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00

	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.798.293,65	0,00	4.798.293,65
2	Trasferimenti correnti	481.331,20	53.436,00	534.767,20
3	Entrate extratributarie	1.223.666,70	0,00	1.223.666,70
4	Entrate in conto capitale	300.000,00	0,00	300.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	267.289,00	0,00	267.289,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.969.187,00	0,00	1.969.187,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.060.000,00	0,00	3.060.000,00
Totale		12.099.767,55	53.436,00	12.153.203,55
Totale generale delle entrate		12.099.767,55	53.436,00	12.153.203,55

1	Spese correnti	5.951.633,71	63.864,00	6.015.497,71
2	Spese in conto capitale	567.289,00	0,00	567.289,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	551.657,84	-10.428,00	541.229,84
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.969.187,00	0,00	1.969.187,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.060.000,00	0,00	3.060.000,00
Totale generale delle spese		12.099.767,55	53.436,00	12.153.203,55

Le variazioni sono così riassunte:

Anno 2023 parte corrente:

ENTRATA		Importo	Importo
Applicazione avanzo		83.544,00	
Variazioni in aumento	COMP.	225.705,00	
	CASSA	204.955,00	
Variazioni in diminuzione			COMP.
			CASSA
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento			COMP.
			CASSA
Variazioni in diminuzione	COMP.	133.030,00	
	CASSA	132.689,65	

TOTALE A PAREGGIO	COMP.	442.279,00	COMP.	442.279,00
TOTALE	CASSA	337.644,65	0,00	424.620,63
				(-86.975,98)

Anno 2023 parte capitale:

ENTRATA		Importo		Importo
Applicazione avanzo		135.000,00		
Variazioni in aumento	COMP.			
	CASSA			
Variazioni in diminuzione			COMP.	1.798.894,10
			CASSA	1.798.894,10
SPESA		Importo		Importo
Variazioni in aumento			COMP.	135.000,00
			CASSA	135.000,00
Variazioni in diminuzione	COMP.	1.798.894,10		
	CASSA	1.798.894,10		
TOTALE A PAREGGIO	COMP.	1.933.894,10	COMP.	1.933.894,10
TOTALE	CASSA	1.798.894,10	6.000,00	1.933.894,10
				(- 135.000,00)

Anno 2024 parte corrente:

ENTRATA		Importo		Importo
Variazioni in aumento	COMP.	105.000,00	COMP.	
Variazioni in diminuzione	COMP.		COMP.	// 0,00
SPESA		Importo		Importo
Variazioni in aumento	COMP.		COMP.	105.000,00
Variazioni in diminuzione	COMP.	// 00	COMP.	
TOTALE A PAREGGIO	COMP.	105.000,00		105.000,00

Anno 2024 parte capitale:

ENTRATA		Importo		Importo
Variazioni in aumento	COMP.	1.791.500,00	COMP.	

Variazioni in diminuzione	COMP.		COMP.	// 0,00
SPESA		Importo		Importo
Variazioni in aumento	COMP.	I	COMP.	1.791.500,00
Variazioni in diminuzione	COMP.	// 0,00	COMP.	I
TOTALE A PAREGGIO	COMP.	1.791.500,00	COMP.	1.791.500,00

Si rileva 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. 6-2023 del 25-01-2023 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.842.538,99		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		202.525,52	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>	(+)		7.026.121,58	6.713.548,60	6.556.727,55
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6.804.801,97	6.190.556,54	6.015.497,71
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. dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		734.986,88	592.992,06	541.229,84
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-311.141,75	-70.000,00	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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		195.746,12	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>	(+)		115.395,63	70.000,00	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 (**)	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		465.227,04	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		493.651,34	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.232.726,47	2.582.057,84	567.289,00
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	(-)		115.395,63	70.000,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		4.076.209,22	2.512.057,84	567.289,00
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
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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		195.746,12	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-195.746,12	0,00	0,00

L'Ente applica **proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia** per l'importo di **euro 115.395,63** per finanziare le seguenti spese correnti:

- spese di manutenzione ordinaria (immobili, verde, restituzione diritti pratiche edilizie, ecc)..

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

ATTIVI	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica	Residui da incassare %
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.298.849,30	€ 814.778,67	€ -	€ 1.484.070,63	64,56
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 63.595,13	€ 58.862,27	€ -	€ 4.732,86	7,44
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 253.347,55	€ 155.697,50	€ -	€ 97.650,05	38,54
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 448.013,45	€ 49.780,56	€ -	€ 398.232,89	88,89
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -		
Totale entrate finali	€ 3.063.805,43	€ 1.079.119,00	€ 0,00	€ 1.984.686,43	64,78
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 29.391,31	€ 4.132,63	€ -	€ 25.258,68	85,94
Totale titoli	€ 3.093.196,74	€ 1.083.251,63	€ 0,00	€ 2.009.945,11	

PASSIVI	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica	Residui da pagare %
Titolo 1 - Spese correnti	€ 959.056,60	€ 754.749,81	€ -	€ 204.306,79	21,3
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 150.837,65	€ 110.241,30	€ -	€ 40.596,35	26,91
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese finali	€ 1.109.894,25	€ 864.991,11	€ 0,00	€ 244.903,14	22,07
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 108.249,02	€ 108.249,02	€ -	€ 0,00	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ 0,00	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 151.717,00	€ 52.175,99	€ -	€ 99.541,01	65,61
Totale titoli	€ 1.369.860,27	€ 1.025.416,12	€ 0,00	€ 344.444,15	

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri, come da proposta di delibera n. 52 del 24/07/2023.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi (oltre all'applicazione della quota di avanzo libero pari ad € 83.544) 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;
- 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 Collegio dei Revisori

MARIA LETIZIA MONICA (Presidente)

VALENTINA BIANCHI (Membro)

PIETRO CANTARELLI (Membro)

(documento firmato digitalmente ai sensi del Capo II – D Lgs 82/2005 e ss.mm.ii)