

Prot. n. 16283 del 20/07/2023

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.12 del 18/07/2023

COMUNE DI LEINI'

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

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

PREMESSA

In data 27/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 7 del 06.12.2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17.01.2023

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n. 6 del 06.04.2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17.05.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 7.849.126,92 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		7.849.126,92
Parte accantonata ⁽⁴⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		5.556.675,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		55.000,00
Altri accantonamenti		44.302,52
Totale parte accantonata (B)		5.655.978,43
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		262.771,81
Vincoli derivanti da trasferimenti		45.930,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		308.702,69
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.884.445,80
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁵⁾		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 45.930,88;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 262.771,81.

A seguito della determinazione del Settore Finanze, Tributi e partecipate con la quale si sono allineate le risultanze del rendiconto 2022 alla certificazione fondo covid 2022 la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2022 risulta la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		7.849.126,92
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		5.556.675,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		55.000,00
Altri accantonamenti		44.302,52
Totale parte accantonata (B)		5.655.978,43
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		486.564,35
Vincoli derivanti da trasferimenti		91.009,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		577.574,23
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.615.574,26
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 15 del 31.05.2022

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

G.C. n. 27 del 24.02.2023 ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 2 del 12.04.2023 verbale n. 1 del 23.02.2023.

C.C. n. 3 del 12/04/2023 verbale n. 4 del 29/03/2023.

C.C. n. 13 del 27/04/2023 verbale n. 7 del 18.04.2023

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

C.C. n. 17 del 28.06.2023 verbale n. 10 del 09.06.2023

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° 114 del 19.05.2023

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° 10 del 20.01.2023

I Responsabili di Settore hanno comunicato le seguenti variazioni che sono di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 19 del 17.01.2023

Determinazione n. 150 del 02.03.2023

Determinazione n. 159 del 06.03.2023

Determinazione n. 168 del 13.03.2023

Determinazione n. 195 del 21.03.2023

Determinazione n. 204 del 22.03.2023

Determinazione n. 231 del 31.03.2023

Determinazione n. 241 del 05.04.2023

Determinazione n. 248 del 05.04.2023

Determinazione n. 252 del 05.04.2023

Determinazione n. 256 del 05.04.2023

Determinazione n. 306 del 02.05.2023

Determinazione n. 310 del 03.05.2023

Determinazione n. 355 del 11.05.2023

Determinazione n. 381 del 18.05.2023

Determinazione n. 400 del 24.05.2023

Determinazione n. 414 del 27.05.2023

Determinazione n. 430 del 01.06.2023

Determinazione n. 485 del 20.06.2023

Determinazione n. 494 del 21.06.2023

Determinazione n. 526 del 30.06.2023

Determinazione n. 530 del 30.06.2023

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

Determinazione n. 552 del 11.07.2023

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 898.960,57 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 199.794,52;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili/liberi	per euro 699.166,05

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 31.05.2023 con prot.12368 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022, rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	€ 864.454,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 299.249,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 42.398,00
Saldo complessivo	€ 1.121.305,00

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione e l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n.11 del 17/07/2023.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
I33C2000010005	M2	C4I2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Piccole opere - Messa in sicurezza mediante sistemi di antisfondellamento di solai in alcuni locali delle scuole	€ 97.123,00	€ -	€ 72.088,31		
I38J21003190005	M2	C4I2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Piccole opere - Adeguamento efficientamento energetico Casa di Riposo ex infermeria Capirone	€ 415.000,00		€ 166.174,48		
I37H20001730004	M2	C4I2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Piccole opere - Interventi sulla viabilità a seguito della ricognizione dello stato di manutenzione della rete stradale e della segnaletica II lotto	€ 360.000,00	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00	
I37H2000180004	M2	C4I2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Piccole opere - Interventi sulla viabilità a seguito approvazione PUT 1^ lotto	€ 700.000,00	€ 140.000,00	€ 24.527,82	€ 115.472,18	
I35B18000380002	M4	C1I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica - Riqualificazione scuola materna Rodari	€ 1.296.533,44	€ -	€ 660,00		
I32H18000140002	M4	C1I3.3	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica - Riconversione centro servizi Cittadella dello Sport in nuova sede Scuola Media casalegno	€ 2.646.665,66	€ 441.495,20	€ 899.391,34		
I37H21001670005	M5	C2I2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale - Manutenzione straordinaria Via Gobetti, Vicolo del Carmelo e Via del santuario	€ 520.000,00	€ 52.000,00	€ 489.872,79		
I37H21000460005	M5	C2I2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale - Messa in sicurezza Via Lombardore	€ 200.000,00	€ 20.000,00	€ 1.903,20	€ 18.096,80	
I33D1900026001	M5	C2I2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale - Riqualificazione area verde Via Pratonuovo	€ 250.000,00	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00	
I32H18000130002	M5	C2I2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale - Completamento riqualificazione A. Frank 3^ lotto	€ 3.200.000,00	€ 320.000,00	€ 18.531,38	€ 301.468,62	
I38H22000090007	M5	C2I2.2	Piani urbani integrati - Realizzazione biblioteca sale studio e spazi coworking	€ 2.920.620,22	€ 210.000,00	€ 30.269,37	€ 179.730,63	
I31F22004350006	M1	C1I1.4	Servizi cittadinanza digitale - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	€ 155.234,00				
I31F22004440006	M1	C1I4.5	Piattaforma notifiche digitali	€ 32.589,00				
I31F22004850006	M1	C1I4	Servizi e cittadinanza digitale - Adozione piattaforma PAGOPA	€ 7.713,00				
I51F22006350006	M1	C1I3.1	Piattaforma digitale nazionale dati	€ 20.344,00				
I31C22001680006	M1	C1I1.2	Abilitazione al cloud per le PA locali - Comuni	€ 83.044,00				

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

L'Organo di revisione si riserva di effettuare 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.

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 13/07/2023.
- b. la dichiarazione di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 13/07/2023;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 13.06.2023 Prot. n. 13212 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

- 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che 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 Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 67.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 67.000,00

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.

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 rileva che non è stato effettuato alcun stanziamento alla missione 20, programma 3, né a titolo di fondo rischi contenzioso, né a titolo di fondo rischi passività potenziali,

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 313.253,80 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 297.663,00
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 15.590,80.

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	€ 208.338,70	€ -	€ 208.338,70
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.207.964,27	€ -	€ 2.207.964,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 898.960,57	€ 313.253,80	€ 1.212.214,37
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.806.134,00	€ 19.269,00	€ 10.825.403,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.066.482,18	€ 13.767,82	€ 1.080.250,00
3	Entrate extratributarie	€ 4.573.500,00	€ 45.425,00	€ 4.618.925,00
4	Entrate in conto capitale	€ 11.105.839,79	€ 391.818,18	€ 11.497.657,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.509.138,14	€ -	€ 3.509.138,14
Totale		€ 31.761.094,11	€ 470.280,00	€ 32.231.374,11
Totale generale delle entrate		€ 35.076.357,65	€ 783.533,80	€ 35.859.891,45

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 16.789.512,74	€ 694.487,80	€ 17.484.000,54
2	Spese in conto capitale	€ 14.590.286,77	€ 89.046,00	€ 14.679.332,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 187.420,00	€ -	€ 187.420,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.509.138,14	€ -	€ 3.509.138,14
Totale generale delle spese		€ 35.076.357,65	€ 783.533,80	€ 35.859.891,45

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 13.07.2023 ammonta ad euro 7.589.378,26 e che la cassa vincolata alla data del 13.07.2023 ammonta ad euro 3.428.131,76 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 7.670.741,58		€ 7.640.741,59
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 17.035.148,87	€ 19.269,00	€ 17.054.417,87
2	Trasferimenti correnti	€ 1.291.704,22	€ 13.767,82	€ 1.305.472,04
3	Entrate extratributarie	€ 7.843.613,19	€ 45.425,00	€ 7.889.038,19
4	Entrate in conto capitale	€ 13.893.676,27	€ 391.818,18	€ 14.285.494,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.128.122,02	€ -	€ 1.128.122,02
6	Accensione prestiti	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.158.003,06	-€ 420.548,10	€ 3.737.454,96
	Totale	€ 46.050.267,63	€ 49.731,90	€ 46.099.999,53
	Totale generale delle entrate	€ 53.721.009,21	€ 49.731,90	€ 53.740.741,12
1	Spese correnti	€ 20.240.181,04	€ 694.487,80	€ 20.934.668,84
2	Spese in conto capitale	€ 20.960.371,82	€ 89.046,00	€ 21.049.417,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 187.420,00	€ -	€ 187.420,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.979.856,20	€ -	€ 3.979.856,20
	Totale generale delle spese	€ 45.367.829,06	€ 783.533,80	€ 46.151.362,86
	SALDO DI CASSA	€ 8.353.180,15	-€ 733.801,90	€ 7.589.378,26

La composizione della cassa vincolata alla data del 13/07/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 13/07/2023
Fondo iniziale cassa vincoalta	€ 1.576.247,37	€ 3.145.112,91
MUTUI	-€ 57.385,49	€ -
FONDI PNRR	€ 523.300,82	-€ 98.617,20
TRASFERIMENTI	€ 878.399,69	€ 414.953,61
alienazioni beni	-€ 1.872,70	-€ 7.765,16
oneri di urbanizzazione	€ 412.749,61	€ 110.765,57
sanzioni codice strada	-€ 26.787,41	€ 968,46
avanzo vincolato	-€ 158.529,80	-€ 137.286,43
concessioni cimiteriali	-€ 1.009,18	
ALTRO		
TOTALE	€ 3.145.112,91	€ 3.428.131,76

TITOLO	ANNUALITA' 2024 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>	€ 10.700.461,00	€ -	€ 10.700.461,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 753.679,47	€ -	€ 753.679,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.469.000,00	€ -	€ 4.469.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.315.025,63	€ -	€ 1.315.025,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.380.000,00	€ -	€ 1.380.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.503.000,00	€ -	€ 3.503.000,00
	Totale	€ 22.121.166,10	€ -	€ 22.121.166,10
	Totale generale delle entrate	€ 22.121.166,10	€ -	€ 22.121.166,10
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.681.540,47	€ -	€ 15.681.540,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.695.025,63	€ -	€ 2.695.025,63
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 241.600,00	€ -	€ 241.600,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.503.000,00	€ -	€ 3.503.000,00
	Totale generale delle spese	€ 22.121.166,10	€ -	€ 22.121.166,10

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>	€ 10.714.060,00	€ -	€ 10.714.060,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 751.679,47	€ -	€ 751.679,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.479.500,00	€ -	€ 4.479.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 880.867,00	€ -	€ 880.867,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.503.000,00	€ -	€ 3.503.000,00
Totale		€ 21.029.106,47	€ -	€ 21.029.106,47
Totale generale delle entrate		€ 21.029.106,47	€ -	€ 21.029.106,47
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.686.339,47	€ -	€ 15.686.339,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.580.867,00	€ -	€ 1.580.867,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 258.900,00	€ -	€ 258.900,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.503.000,00	€ -	€ 3.503.000,00
Totale generale delle spese		€ 21.029.106,47	€ -	€ 21.029.106,47

Le variazioni sono così riassunte:

ESERCIZIO		2023	2023	2024	2025
ENTRATE			CASSA		
Avanzo di amministrazione	Per €	313.253,80		-	-
FPV DI PARTE CORRENTE	Per €		-		-
FPV DI PARTE CAPITALE	Per €		-		-
Minori entrate Titolo I	Per €				
Maggiori entrate Titolo I	Per €	19.269,00	19.269,00		
Minori entrate Titolo II	Per €				
Maggiori entrate Titolo II	Per €				
Minori entrate Titolo III	Per €				
Maggiori entrate Titolo III	Per €	13.767,82	13.767,82		
Minori entrate Titolo IV	Per €				
Maggiori entrate Titolo IV	Per €	45.425,00	45.425,00		
Minori entrate Titolo V	Per €				
Maggiori entrate Titolo V	Per €			-	-
Minori entrate Titolo VI	Per €	391.818,18	391.818,18		
Minori entrate Titolo VI	Per €			-	-
Maggiori entrate Titolo VI	Per €			-	-
Maggiori entrate Titolo IX	Per €	-	-	-	-
Totale	€	783.533,80	470.280,00	0,00	0,00
SPESE					
Minori spese Titolo I	Per €	235.911,00	235.911,00		
Maggiori spese Titolo I	Per €	930.398,80	930.398,80		
Minori spese Titolo II	Per €	233.154,00	233.154,00		
Maggiori spese Titolo II	Per €	322.200,00	322.200,00		
Minori spese Titolo III	Per €				
Maggiori spese Titolo III	Per €				
Minori spese Titolo IV	Per €				
Maggiori spese Titolo IV	Per €				
Minori spese Titolo VII	Per €	-	-		-
Totale	€	783.533,80	783.533,80	0,00	0,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale, ma solo variazioni compensative 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.

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		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	208338,70	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>	(+)	16524578,00 0,00	15923140,47 0,00	15945239,47 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	17484000,54 0,00 966765,71	15681540,47 0,00 976050,31	15686339,47 0,00 974827,51
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>	(-)	187420,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-938503,84	241600,00	258900,00
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>	(+)	641099,66 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	316972,18 0,00	0,00 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	(-)	19568,00	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	241600,00	258900,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	571114,71	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2207964,27	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12197657,97	2695025,63	1580867,00
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	(-)	316972,18	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	(+)	19568,00	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 di spesa	(-)	14679332,77 0,00	2695025,63 0,00	1580867,00 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	241600,00	258900,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	241600,00	258900,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	641099,66		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-641099,66	241600,00	258900,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 65.154,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

Manutenzione ordinaria aree verdi e manutenzione ordinaria viabilità comunale

Tale importo risulta essere stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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	€ 6.229.014,87	€ 2.289.857,28	€ 96.052,95	€ 4.035.210,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 225.222,04	€ 124.167,10	€ 1.727,37	€ 102.782,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.270.113,19	€ 644.156,70	€ 87.180,11	€ 2.713.136,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.787.836,48	€ 420.732,50	€ 241,46	€ 2.367.345,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.128.122,02	€ -	€ -	€ 1.128.122,02
Totale entrate finali	€ 13.640.308,60	€ 3.478.913,58	€ 185.201,89	€ 10.346.596,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 228.316,82	€ 29.485,54	€ 1.134,89	€ 199.966,17
Totale titoli	€ 13.868.625,42	€ 3.508.399,12	€ 186.336,78	€ 10.546.563,08

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.403.134,01	€ 2.326.745,72	€ -	€ 2.076.388,29
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.370.085,05	€ 2.130.365,26	€ -	€ 4.239.719,79
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 10.773.219,06	€ 4.457.110,98	€ -	€ 6.316.108,08
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 470.718,06	€ 141.601,23	€ -	€ 329.116,83
Totale titoli	€ 11.243.937,12	€ 4.598.712,21	€ -	€ 6.645.224,91

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;
- 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.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

Li, 18/07/2023

L'organo di revisione

Firmato digitalmente da Ida Elisa VENTOLA

Firmato digitalmente da Marinella UBERTI

Firmato digitalmente da Giancarlo OLIVERI