

REVISORE UNICO dott.ssa GRIGOLON CLAUDIA

Delibera di nomina C.C. n. 55 del 28/12/2020

Verbale n. 76 del 20/07/2023

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

PROVINCIA DI LECCO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023.

PREMESSA

In data 21/12/2022 il Consiglio Comunale con delibera n. 63 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 55 del 22/11/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/01/2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 69 del 29/03/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.806.849,05 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	451.110,67
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	127.390,00
Altri accantonamenti	22.706,12
Totale parte accantonata (B)	601.206,79
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	204.605,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	271.266,81
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	475.872,49
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	193.233,94
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	536.535,83
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
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 0,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 83.221,52.

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. 21 del 27/04/2023.

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

- n. 9 del 18/01/2023 della Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2023/2025", ratificata dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 8 del 15/03/2023; - parere n. 61 del 13/01/2023;
- n. 11 del 15/03/2023 del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2023/2025" – parere n. 66 del 08/03/2023
- n. 23 del 27/04/2023 del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2023/2025"; parere n. 73 del 19/04/2023;
- n. 98 del 31/05/2023 della Giunta Comunale, avente ad oggetto "Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2023/2025", che verrà ratificata dal Consiglio Comunale nella riunione del 27/07/2023 – parere n. 75 del 29/05/2023;

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:

Delibera n. 4 del 11/01/2023 – Variazione di cassa n. 1 al Bilancio di Previsione 2023/2025;

Delibera n. 75 del 03/05/2023 – Variazione di cassa n. 2 al Bilancio di Previsione 2023/2025;

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. 291 del 03/05/2023 – Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale**.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 451.068,66 così composta:

fondi accantonati	per euro 15.100,00;
fondi vincolati	per euro 82.730,84;
fondi destinati agli investimenti	per euro 153.233,94;
fondi disponibili/liberi	per euro 200.003,88.

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 23/05/2023 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)	€ 85.406,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 105.845,00
Saldo complessivo	-€ 20.439,00

Non si è reso necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 17/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.



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	IMPORTO CONTRIBUTO	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)
F51F22001360006	M1C1 - Misura 1.4.1	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	€ 51.654,00	€ 51.654,00	€ -	€ -	€ -	
F51F22000160006	M1C1 - Misura 1.4.3	Adozione app IO	Adozione app IO	€ 12.348,00	€ 12.348,00	€ -	€ -	€ -	
F51F22000170006	M1C1 - Misura 1.4.3	Adozione piattaforma pagoPA	Adozione piattaforma pagoPA	€ 8.570,00	€ 8.570,00	€ -	€ -	€ -	
F51F22004090006	M1C1 - Misura 1.4.5	Piattaforma notifiche digitali	Piattaforma notifiche digitali	€ 32.589,00	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -	
F51F22007660006	M1C1 - Misura 1.3.1	Piattaforma nazionale digitale dati	Dati e interoperabilità	€ 20.344,00	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -	
F59H19000240005	M2C4I2.2	Inv 2.2 piccole opere 2020	Asta torrente Meria	€ 252.000,00	€ 90.000,00	€ 45.000,00	€ 248.519,85	€ -	
F51B18000420005	M2C4I2.2	Inv 2.2 piccole opere 2021	Riassetto Piazza Sacro Cuore	€ 450.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 438.611,12	€ -	
F59J22000550001	M2C4I2.2	Inv 2.2 piccole opere 2022	Sostituzione caldaia scuola Volta	€ 226.500,00	€ 90.000,00	€ 81.000,00	€ 135.788,52	€ -	
F52F23000200004	M2C4I2.2	Inv 2.2 piccole opere 2023	Impermeabilizzazione colombari cimitero Mandello	€ 100.000,00	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -	

L'Organo di revisione, dovendo entro il prossimo 31/07/2023 compilare la tabella PNRR del Questionario per la Corte dei Conti, ha programmato per il prossimo 26/07/2023 un incontro con i Responsabili del Comune coinvolti nella gestione del PNRR al fine di monitorare:

- l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno;
- la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario;
- le modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

Verranno inoltre analizzati i dati richiesti nella tabella Questionario della Corte dei Conti.

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 non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non 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).

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 04/07/2023;
- b. la relazione di verifica equilibri di bilancio esercizio 2023 redatta dal responsabile del servizio finanziario all'interno della quale si descrive la situazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili di struttura;
- d. la dichiarazione dei responsabili di struttura 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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 04/07/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Struttura 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;
- 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 **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili di Struttura 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 Struttura in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare successive variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 56.650,00;

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.

Descrizione entrata	Stanziamen- to 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
TARI	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	€ 399.920,00	38,83%	6,43%	€ 66.229,00
RECUPERO EVASIONE	€ 220.000,00	€ 22.897,00	€ 13.301,00	6,05%	21,71%	€ 47.762,00
PERMESSI A COSTRUIRE	€ 450.000,00	€ 200.235,14	€ 200.235,14	44,50%	0,00%	€ -
FITTI ATTIVI	€ 35.000,00	€ 4.502,81	€ 4.502,81	12,87%	0,14%	€ 49,00
SANZIONI CDS	€ 100.000,00	€ 64.574,42	€ 51.406,97	51,41%	15,42%	€ 15.420,00
Importo totale FCDE assestato						€ 129.460,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione						€ 129.500,00
Differenza da accantonare						€ -
Differenza da ridurre						€ 40,00

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono pari a 0,00.

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 accantonato nell'avanzo di amministrazione un fondo a tale titolo pari a euro 127.370. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri *non* è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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	€ 46.511,47	€ -	€ 46.511,47
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.747.468,68	€ -	€ 2.747.468,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 451.068,66	€ 451.068,66
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.720.000,00	€ -	€ 5.720.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 291.600,00	€ 255.405,00	€ 547.005,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.806.300,00	€ 43.600,00	€ 1.849.900,00
4	Entrate in conto capitale	€ 25.995.000,00	€ 351.862,18	€ 26.346.862,18
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 575.000,00	€ -	€ 575.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 11.690.000,00	€ -	€ 11.690.000,00
	Totale	€ 49.077.900,00	€ 650.867,18	€ 49.728.767,18
	Totale generale delle entrate	€ 51.871.880,15	€ 1.101.935,84	€ 52.973.815,99
	Disavanzo di amministrazione		€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.308.600,00	€ 529.647,31	€ 7.838.247,31
2	Spese in conto capitale	€ 26.570.000,00	€ 3.366.268,68	€ 29.936.268,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 509.300,00	€ -	€ 509.300,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.690.000,00	€ -	€ 11.690.000,00
	Totale generale delle spese	€ 49.077.900,00	€ 3.895.915,99	€ 52.973.815,99

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 200.000,00		€ 200.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.348.446,43	-€ 2.005.393,12	€ 7.343.053,31
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 311.839,47	€ 334.457,11	€ 646.296,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.640.991,97	-€ 186.084,49	€ 2.454.907,48
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 27.767.842,65	€ 483.306,93	€ 28.251.149,58
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ 350.000,00	€ 350.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 945.605,44	€ -	€ 945.605,44
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.898.987,97	-€ 201.786,55	€ 11.697.201,42
	Totale	€ 55.913.713,93	-€ 1.225.500,12	€ 54.688.213,81
	Totale generale delle entrate	€ 56.113.713,93	-€ 1.225.500,12	€ 54.888.213,81
1	<i>Spese correnti</i>	€ 11.632.643,16	-€ 886.897,95	€ 10.745.745,21
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 28.526.289,10	€ 1.631.463,58	€ 30.157.752,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ 350.000,00	€ 350.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 739.717,51	-€ 230.417,51	€ 509.300,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 12.015.064,16	-€ 2.089.648,24	€ 9.925.415,92
	Totale generale delle spese	€ 55.913.713,93	-€ 1.225.500,12	€ 54.688.213,81
	SALDO DI CASSA	€ 200.000,00	-€ 0,00	€ 200.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 1.318.979,44.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta a euro 282.283,89 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ 50.719,92	€ 282.283,89

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>	€ 5.670.000,00	€ -	€ 5.670.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 311.400,00	€ -	€ 311.400,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.806.300,00	€ -	€ 1.806.300,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.965.000,00	€ -	€ 3.965.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.690.000,00	€ -	€ 11.690.000,00
	Totale	€ 26.842.700,00	€ -	€ 26.842.700,00
	Totale generale delle entrate	€ 26.842.700,00	€ -	€ 26.842.700,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.239.800,00	€ -	€ 7.239.800,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.365.000,00	€ -	€ 4.365.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 547.900,00	€ -	€ 547.900,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.690.000,00	€ -	€ 11.690.000,00
	Totale generale delle spese	€ 26.842.700,00	€ -	€ 26.842.700,00



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>	€ 5.670.000,00	€ -	€ 5.670.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 303.700,00	€ -	€ 303.700,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.806.300,00	€ -	€ 1.806.300,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.350.000,00	€ -	€ 1.350.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.690.000,00	€ -	€ 11.690.000,00
	Totale	€ 24.120.000,00	€ -	€ 24.120.000,00
	Totale generale delle entrate	€ 24.120.000,00	€ -	€ 24.120.000,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.250.200,00	€ -	€ 7.250.200,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.650.000,00	€ -	€ 1.650.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 529.800,00	€ -	€ 529.800,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 11.690.000,00	€ -	€ 11.690.000,00
	Totale generale delle spese	€ 24.120.000,00	€ -	€ 24.120.000,00



L'Organo di Revisione ha verificato che con le variazioni finora apportate in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

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	(+)	46.511,47	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.116.905,00 -	7.787.700,00 -	7.780.000,00 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.838.247,31 46.511,47 129.500,00	7.239.800,00 - -	7.250.200,00 - -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
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>	(-)	509.300,00 - -	547.900,00 - -	529.800,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 184.130,84	-	-
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>	(+)	184.130,84 -	-	-
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>	(+)	- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	-	-



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	266.937,82	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.747.468,68	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	26.921.862,18	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	29.936.268,68 2.747.468,68	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		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	(-)	184.130,84		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 184.130,84	-	-

Con la proiezione delle previsioni al 31/12/2023, per quanto riguarda gli stanziamenti finali e gli accertamenti/impegni finali, gli equilibri sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		STANZIAMENTI			IMPEGNI/ ACCERTAMENTI
		2023	2024	2025	2023
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.511,47			46.511,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione precedente					
B) Entrate titolo I – II – III di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8.116.905,00	7.787.700,00	7.780.000,00	7.766.091,49
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti	(+)				
D) Spese titolo I – spese correnti di cui Fondo pluriennale di parte corrente (di spesa) di cui fondo svalutazione crediti	(-)	8.088.247,31 46.511,47 129.500,00	7.239.800,00	7.250.200,00	7.636.483,70
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese titolo IV – Quote capitale ammortamento mutui di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	509.300,00	547.900,00	529.800,00	509.300,00
F) Somma finale (A-AA+B+C-D-E-F)		-434.130,84	0,00	0,00	-333.180,74
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	434.130,84			434.130,84
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)				
L) Entrate correnti destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
O1=EQUILIBRIO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00	100.950,10
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)				
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)				
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	0,00	0,00	0,00	100.950,10
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)				
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00	100.950,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese d'investimento	(+)	266.937,82			266.937,82



Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.747.468,68			2.747.468,68
R) Entrate titoli IV – V – VI	(+)	26.971.862,18	4.365.000,00	1.650.000,00	974.850,54
C) Entrate titolo 4.02.06 contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti	(-)				
I) Entrate parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(-)				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
U) Spese titolo II- Spese in conto capitale	(-)	29.986.268,68	4.365.000,00	1.650.000,00	3.922.308,68
di cui Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di spesa)	(-)	2.747.468,68			2.747.468,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)				
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	66.948,36
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)				
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)				
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	66.948,36
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)				
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	66.948,36
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)				
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-YZ)		0,00	0,00	0,00	167.898,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)				
Risorse vincolate nel bilancio	(-)				
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		0,00	0,00	0,00	167.898,46
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)				
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		0,00	0,00	0,00	167.898,46



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
O1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00	0,00	0,00	167.898,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)				434.130,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)				
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)				
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)				
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali					-434.130,84

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

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-) maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.623.053,31	€ 559.439,05	€ 973,00	€ 1.064.587,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 99.291,58	€ 28.356,13	€ -	€ 70.935,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 605.007,48	€ 192.325,19	€ 6.142,27	€ 418.824,56
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.904.287,40	€ 353.123,81	€ -	€ 1.551.163,59
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 350.000,00	€ 102.887,05	€ -	€ 247.112,95
Totale entrate finali	€ 4.581.639,77	€ 1.236.131,23	€ 7.115,27	€ 3.352.623,81
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 370.605,44	€ 219.694,12	€ -	€ 150.911,32
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 7.201,42	€ -	€ -	€ 7.201,42
Totale titoli	€ 4.959.446,63	€ 1.455.825,35	€ 7.115,27	€ 3.510.736,55



	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.445.436,26	€ 953.956,50	€ -	€ 491.479,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 221.484,00	€ 213.233,18	€ -	€ 8.250,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 350.000,00	€ 102.887,05	€ -	€ 247.112,95
Totale spese finali	€ 2.016.920,26	€ 1.270.076,73	€ -	€ 746.843,53
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 235.415,92	€ 157.158,51	€ -	€ 78.257,41
Totale titoli	€ 2.252.336,18	€ 1.427.235,24	€ -	€ 825.100,94

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 04/07/2023;



- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza e cassa , che in conto residui .

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 20 luglio 2023


Quigdon Claudio *revisore unico*