

REVISORE UNICO

Verbale n. 19 del 10/07/2023

COMUNE DI OSTELLATO

PROVINCIA DI FERRARA

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

PREMESSA

In data 26.01.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 2/2023 del 20/01/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/03/2023.

In data 26/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 10/2023 del 20/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.759.483,40 così composto:

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022		
PARTE ACCANTONATA		€ 1.137.746,17
Fondo contenzioso	€ 250.000,00	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 793.438,87	
Altri accantonamenti	€ 94.307,30	
PARTE VINCOLATA		€ 943.329,94
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 188.396,37	
Vincoli derivanti da Trasferimenti	€ 28.789,49	
Vincoli derivanti da Finanziamenti	€ 21.547,69	
Vincoli Formalmente attribuita dall'Ente	€ 704.596,39	
DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		€ 111.172,75
PARTE DISPONIBILE		€ 1.567.234,54
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021		€ 3.759.483,40

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 28.789,49.

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. 22 del 26/04/2023

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

- delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 07.03.2023, cfr. parere n. 4 del 22/02/2023
- delibera di Giunta Comunale n. 22 del 23.03.2023, adottata d'urgenza con i poteri del consiglio, ai sensi dell'art.175, c. 4, del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii., ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 18.05.2023, cfr. parere n. 16 del 09/05/2023;
- delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 26.04.2023, cfr. parere n. 11 del 20/04/2023;
- delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 18.05.2023, cfr. parere n. 17 del 19/05/2023, riconoscimento debito fuori bilancio;

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° 31 del 05.04.2023

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL.

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. 117 del 24.02.2023;

Determinazione n. 152 del 14.03.2023;

Determinazione n. 306 del 01.06.2023;

Determinazione n. 336 del 21.06.2023;

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 euro 617.752,70 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;

fondi vincolati	per euro 368.816,05;
fondi destinati agli investimenti	per euro 100.192,70;
fondi disponibili/liberi	per euro 148.743,95.

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

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

L'Ente ha trasmesso in data 25/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 289.838,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 535.265,00
Saldo complessivo	-€ 245.427,00

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto.

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	MISS.	COMP.	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)
I71C22000970006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	€ 101.208,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I51F22005180006	M1	C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PDND EROGAZIONE API 1 - EROGAZIONE API 2	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I71F22001690006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 11.141,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I71F22002240006	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 8.232,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I71F22002250006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE CIE - ATTIVITÀ AVVIATA DOPO IL 01/02/2020 CON RISORSE PROPRIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I71F22003760006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* PIAZZA REPUBBLICA, 1* SITO COMUNALE	€ 51.654,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I72F22000080006	M2	C4	BIBLIOTECA COMUNALE "MARIO SOLDATI" VIA MARCAVALLO 35/C* MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I77H21000580001	M2	C4	SOTTOPASSO VIA XX SETTEMBRE A OSTELLATO* VIA XX SETTEMBRE* MESSA IN SICUREZZA DEL SOTTOPASSO DI VIA XX SETTEMBRE	€ 140.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I78E22000140006	M2	C4	COMPLESSO TURISTICO VALLETTE DI OSTELLATO* VIA ARGINE MEZZANO* MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I79J20000120001	M2	C4	S.P. 1 LOC. : ROVERETO, DOGATO, SAN GIOVANNI S.P. 23 LOC.: MEDELANA* VIA FERRARA - LIDI FERARESI - CAVALLOTTI* MESSA IN SICUREZZA DI PASSAGGI PEDONALI	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
I75F21001310006	M4	C1	PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO ARCHITETTONICO E FUNZIONALE DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA PRIMARIA G. CARDUCCI DI DOGATO - OSTELLATO* VIA FERRARA, 98* PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	€ 229.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -

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

www.ancrel.it

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

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

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

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

L'Organo di revisione *ha* effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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 *ha* implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 24/05/2023;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 24/05/2023 prot. 5615 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 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 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 15.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 20.000,00.

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 e non ha subito variazioni.

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

- Fondo spese per indennità di fine mandato Euro 3.824,14;
- Fondo Rinnovi contrattuali Euro 11.800,00;

fondi vincolati	per euro 315.655,90;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 269.331,19.

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	€ 60.488,39	€ -	€ 60.488,39
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.299.290,51	€ -	€ 1.299.290,51
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 617.752,70	€ 584.987,09	€ 1.202.739,79
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.977.979,91	€ 823,53	€ 3.978.803,44
2	Trasferimenti correnti	€ 1.090.483,68	-€ 32.579,18	€ 1.057.904,50
3	Entrate extratributarie	€ 1.071.878,20	€ 11.812,89	€ 1.083.691,09
4	Entrate in conto capitale	€ 1.831.755,78	€ 370.500,00	€ 2.202.255,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.535.000,00	€ -	€ 1.535.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.665.800,00	€ -	€ 1.665.800,00
	Totale	€ 11.172.897,57	€ 350.557,24	€ 11.523.454,81
	Totale generale delle entrate	€ 13.150.429,17	€ 935.544,33	€ 14.085.973,50
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.876.870,10	€ 270.665,24	€ 6.147.535,34
2	Spese in conto capitale	€ 3.770.170,19	€ 905.245,97	€ 4.675.416,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 302.588,88	-€ 240.366,88	€ 62.222,00

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

www.ancrel.it

5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.535.000,00	€ -	€ 1.535.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.665.800,00	€ -	€ 1.665.800,00
Totale generale delle spese		€ 13.150.429,17	€ 935.544,33	€ 14.085.973,50

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

	FONDO DI CASSA	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.279.008,77	€ 823,53	€ 4.279.832,30
2	Trasferimenti correnti	€ 1.218.594,34	-€ 32.579,18	€ 1.186.015,16
3	Entrate extratributarie	€ 1.084.446,66	€ 13.024,54	€ 1.097.471,20
4	Entrate in conto capitale	€ 2.011.682,92	€ 370.500,00	€ 2.382.182,92
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 321.893,51	€ -	€ 321.893,51
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.535.000,00	€ -	€ 1.535.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.667.437,66	€ -	€ 1.667.437,66
Totale		€ 12.118.063,86	€ 351.768,89	€ 12.469.832,75
Totale generale delle entrate		€ 12.118.063,86	€ 351.768,89	€ 12.469.832,75

1	Spese correnti	€ 6.849.777,33	€ 271.879,63	€ 7.121.656,96
2	Spese in conto capitale	€ 3.930.980,57	€ 905.245,97	€ 4.836.226,54
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 302.594,80	-€ 240.366,88	€ 62.227,92
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.535.000,00	€ -	€ 1.535.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.710.489,62	€ -	€ 1.710.489,62
Totale generale delle spese		€ 14.328.842,32	€ 936.758,72	€ 15.265.601,04

SALDO DI CASSA		-€ 2.210.778,46	-€ 584.989,83	-€ 2.795.768,29
-----------------------	--	------------------------	----------------------	------------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 5.195.242,69;

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

www.ancrel.it

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 640.190,54 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	€ 573.216,18	€ 640.190,54

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	46.502,16	€ -	€ 46.502,16
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€ -	I
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.988.248,00	0,00	€ 3.988.248,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	704.971,00	300,00	€ 705.271,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.054.886,20	2.940,47	€ 1.057.826,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.199.329,22	0,00	€ 1.199.329,22
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.535.000,00	0,00	€ 1.535.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.645.800,00	0,00	€ 1.645.800,00
	Totale	€ 5.435.015,42		€ 10.131.474,89
	Totale generale delle entrate	€ 10.174.736,58	€ 3.240,47	€ 10.177.977,05
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	5.535.790,87	161.944,48	€ 5.697.735,35
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.168.030,42	100.000,00	€ 1.268.030,42
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	290.115,29	-258.704,01	€ 31.411,28
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.535.000,00	0,00	€ 1.535.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.645.800,00	0,00	€ 1.645.800,00
	Totale generale delle spese	€ 10.174.736,58	€ 3.240,47	€ 10.177.977,05

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 40.970,00	€ -	€ 40.970,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.990.565,00	0,00	€ 3.990.565,00
2	Trasferimenti correnti	704.971,00	300,00	€ 705.271,00
3	Entrate extratributarie	1.054.886,20	-3.297,18	€ 1.051.589,02
4	Entrate in conto capitale	74.489,10	0,00	€ 74.489,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	€ -
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.535.000,00	0,00	€ 1.535.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.645.800,00	0,00	€ 1.645.800,00
Totale		€ 9.005.711,30	-€ 2.997,18	€ 9.002.714,12
Totale generale delle entrate		€ 9.046.681,30	-€ 2.997,18	€ 9.043.684,12

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	5.297.010,75	-2.997,18	€ 5.294.013,57
2	Spese in conto capitale	231.533,17	0,00	€ 231.533,17
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	€ -
4	Rimborso di prestiti	337.337,38	0,00	€ 337.337,38
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.535.000,00	0,00	€ 1.535.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.645.800,00	0,00	€ 1.645.800,00
Totale generale delle spese		€ 9.046.681,30	-€ 2.997,18	€ 9.043.684,12

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 262.793,88
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.008.863,19
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.271.657,07
Minori entrate (tipologie)	€ 73.318,86
Maggiori spese (programmi)	€ 1.198.338,21
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 1.271.657,07

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

www.ancrel.it

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 275.177,77
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 8.240,47
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 283.418,24
Minori entrate (tipologie)	€ 5.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 278.418,24
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 283.418,24

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 23.915,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.002,82
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 25.917,82
Minori entrate (tipologie)	€ 5.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 20.917,82
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 25.917,82

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ 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:

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		I	2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.609.032,48			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		60.488,39	46.502,16	40.970,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.120.399,03	5.751.345,67	5.747.425,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		6.147.535,34	5.697.735,35	5.294.013,57
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			46.502,16	40.970,00	40.970,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			259.236,00	259.236,00	259.236,00
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	(-)		62.222,00	31.411,28	337.337,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-28.869,92	68.701,20	157.044,07
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⁾	(+)		102.801,12	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		45.000,00	45.000,00	45.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		118.931,20	113.701,20	202.044,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					

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

www.ancrel.it

			0,00	0,00	0,00
		O=G+H+I+L+M			
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.099.938,67	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.299.290,51	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.202.255,78	1.199.329,22	74.489,10
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	(-)		45.000,00	45.000,00	45.000,00
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	(+)		118.931,20	113.701,20	202.044,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		4.675.416,16 0,00	1.268.030,42 0,00	231.533,17 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	102.801,12		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-102.801,12	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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	€ 1.014.404,24	€ 217.593,20	€ 9.215,45	€ 806.026,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 107.649,98	€ 100.198,58	€ -	€ 7.451,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 370.265,70	€ 70.795,87	€ 4.176,81	€ 303.646,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 142.941,29	€ 123.751,28	€ -	€ 19.190,01
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 321.893,51	€ -	€ -	€ 321.893,51
Totale entrate finali	€ 1.957.154,72	€ 512.338,93	€ 13.392,26	-€ 498.946,67
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.637,66	€ 52,00	€ -	€ 1.585,66
Totale titoli	€ 1.958.792,38	€ 512.390,93	€ 13.392,26	-€ 497.361,01

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.275.040,24	€ 977.116,09	€ 14.270,45	€ 283.653,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 116.899,48	€ 56.765,48	€ 2.073,23	€ 58.060,77
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.391.939,72	€ 1.033.881,57	€ 16.343,68	€ 341.714,47
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 5,92	€ -	€ -	€ 5,92
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 56.616,92	€ 18.990,21	€ -	€ 37.626,71
Totale titoli	€ 1.448.562,56	€ 1.052.871,78	€ 16.343,68	€ 379.347,10

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

www.ancrel.it

RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui iniziali al 01/01/2023	Isussistenze/sopravvenienze/economie residuo 2023	Residui Attuali	Introiti c/residui 2023	% Incasso
1. ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.014.404,24	9.215,45	1.023.619,69	217.593,20	21,45%
2. TRASFERIMENTI CORRENTI	107.649,98	0,00	107.649,98	100.198,58	93,08%
3. ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	370.265,70	4.176,81	374.442,51	70.795,87	19,12%
4. ENTRATE IN CONTO CAPITALE	142.941,29	0,00	142.941,29	123.751,28	86,57%
5. ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	321.893,51	0,00	321.893,51	0,00	0,00%
6. ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7. ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9. ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.637,66	0,00	1.637,66	52,50	3,21%
Totale	1.958.792,38	13.392,26	1.972.184,64	512.391,43	

RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui iniziali al 01/01/2023	Isussistenze/sopravvenienze/economie residuo 2023	Residui Attuali	Pagamenti c/residui 2023	% Incasso
1. SPESE CORRENTI	1.275.040,24	-14.270,45	1.260.769,79	977.116,09	76,63%
2. SPESE IN CONTO CAPITALE	116.899,48	-2.073,23	114.826,25	56.765,48	48,56%
3. SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. RIMBORSO PRESTITI	5,92	0,00	5,92	0,00	0,00%
5. CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7. USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	56.616,92	0,00	56.616,92	18.990,21	33,54%
Totale	1.448.562,56	-16.343,68	1.432.218,88	1.052.871,78	

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

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- 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.

Lì, 10/07/2023

Il revisore unico

D.ssa Giovanna Stefanelli