

COMUNE DI PONTENURE (PC)

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 50 del 22/07/2023

Oggetto: Parere su assestamento generale al bilancio di previsione 2023/2025 e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

PREMESSA

Con deliberazione n. 12 in data 30/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n.44 del 19/05/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19/06/2023.

Con deliberazione n. 11 in data 30/5/2023 il Consiglio Comunale ha approvato l'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (cfr verbale n. 43 del 16/05/2023).

Con deliberazione n. 3 in data 04/05/202 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n.41 del 19/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.549.223,31 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022.... ⁽⁴⁾	77.696,05
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	102.562,79
Totale parte accantonata (B)	195.258,84
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	424.413,91
Vincoli derivanti da trasferimenti	21.901,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	446.315,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti	71.301,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.836.347,55
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Nei fondi vincolati sono confluite economie del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 75.191,00.

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. 10 del 30/05/2023 (cfr verbale n. 46 del 27/05/2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono state adottate deliberazioni di variazione da parte del Consiglio comunale .

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta comunale ha adottato variazioni d'urgenza ai sensi dell'art. 175, commi 4 e 5 (da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale entro 60 giorni dall'adozione, pena la decadenza) con delibera n. 59 del 06/07/2023 (cfr verbale n.47 del 30/06/2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono state adottate atti deliberativi da parte della Giunta comunale ai sensi dell'art. 176 del TUEL e del punto 8.12) del principio contabile n. 4.2 al D.L.vo 118/2011, comportanti prelievi dal fondo di riserva.

La Giunta comunale non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 594 del 19/7/2023 presa ai sensi dell'art. 4bis D.L. 51/2023 convertito con Legge 87/2023 , è stato rideterminato il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 a seguito della trasmissione della certificazione di all'art. 1 comma 827 , avvenuta in data 27/05/2023 nel modo seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022... ⁽⁴⁾		77.696,05
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		15.000,00
Altri accantonamenti		102.562,79
	Totale parte accantonata (B)	195.258,84
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		509.288,91
Vincoli derivanti da trasferimenti		24.260,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	533.549,33
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti	71.301,92
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.749.113,22
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Fino alla data odierna per effetto della delibera di Giunta comunale di cui sopra risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 409.784,50 così composta:

fondi accantonati	per euro	95.425,50;
fondi vincolati	per euro	205.359,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	70.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	39.000,00.

Inoltre 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 per euro 175.000,00.

L'Ente ha trasmesso in data 27/05/2023 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)	€	149.384,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	10.000,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	174.911,00
Saldo complessivo	-€	15.527,00

PNRR

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

N.	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)
1	C88I22000000006	4		Miglioramento statico e sismico rifunzionalizzazione e contenimento energetico edificio scolastico Via Marconi 709	€ 576.264,10	€ -	€ -	€ -	
2	C81C22005610006	1		Abilitazione al cloud per le PA LOCALI	€ 101.208,00	€ -	€ -	€ -	
3	C81F2300560006	1		Adozione piattaforma	€ 23.996,00	€ -	€ -	€ -	
4	C81F22005140006	1		Adozione APP IO	€ 4.459,00	€ -	€ -	€ -	
5	C81F23000280006	1		Estensione utilizzo SPID CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	
6	C51F22010130006	1		Piattaforma dati	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -	

L'Organo di revisione prende atto che i progetti di cui ai nn. 1 e 2 risultano già esposti nel bilancio di previsione 2023/2025.

I progetti di cui ai punti nn. 3, 4, 5, 6 sono intervenuti successivamente.

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

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. il prospetto delle entrate e delle spese di cui D.P.C.M. DEL 28/12/2011 costituenti variazioni di bilancio;
- b. la verifica del quadro generale riassuntivo di bilancio;
- c. il parere del Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità e contabile della proposta di delibera secondo quanto predisposto dall'art. 49 del Decreto Legislativo 267/2000;
- d. la dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;

- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante l'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo , di gestione o amministrazione , per squilibrio della gestione di competenza , di cassa ovvero della gestione dei residui;
- f. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si segnalano nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse rispetto a quelle oggetto di variazione;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- i. il fondo di cassa così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data 30/06/2023.

Il Revisore Unico, 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).

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.

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

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. Si precisa in proposito che l'Ente ha esclusivamente una quota di partecipazione del 0,0014% nella Società "Lepida S.c.p.a." con sede a Bologna (BO), Via della Liberazione n. 15, C.F.: 02770891204.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e del rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii. . Detto fondo non ha subito variazioni.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere n. 45 del 25/05/2023 sulla SEZIONE 3. ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO-Sottosezione di programmazione "Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale" del PIAO 2023/2025 e ha asseverato che la programmazione assunzionale 2023-2025 permette di rispettare gli equilibri di bilancio come verificati dall'Ente.

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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 16.000,00. su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 16.000,00.

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.

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 286.500,33 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,33;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	286.500,00;

e destinata come segue:

per euro 0,33 a Trasferimento stato per contributo centri estivi;
per euro 48.500,00 a spese correnti;
per euro 238.000,00 a investimenti.

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	€ 124.433,02	€ -	€ 124.433,02
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 546.308,33	€ -	€ 546.308,33
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 584.784,50	€ 286.500,33	€ 871.284,83
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.556.500,00	€ -	€ 3.556.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 841.025,03	€ 111.505,89	€ 952.530,92
3	Entrate extratributarie	€ 893.160,51	€ 42.000,00	€ 935.160,51
4	Entrate in conto capitale	€ 732.351,28	€ 124.982,60	€ 857.333,88
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 515.252,82	€ -	€ 515.252,82
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 990.700,00	€ -	€ 990.700,00
Totale		€ 7.928.989,64	€ 278.488,49	€ 8.207.478,13
Totale generale delle entrate		€ 9.184.515,49	€ 564.988,82	€ 9.749.504,31
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.371.403,06	€ 177.006,22	€ 5.548.409,28
2	Spese in conto capitale	€ 2.095.912,43	€ 387.982,60	€ 2.483.895,03
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 326.500,00	€ -	€ 326.500,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 990.700,00	€ -	€ 990.700,00
Totale generale delle spese		€ 9.184.515,49	€ 564.988,82	€ 9.749.504,31

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.639.146,73		€ 2.639.146,73
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.508.326,96	€ 180.000,00	€ 3.688.326,96
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 936.600,99	€ 111.505,89	€ 1.048.106,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 869.254,74	€ 46.000,00	€ 915.254,74
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.406.110,58	€ 193.982,60	€ 1.600.093,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 515.252,82	€ -	€ 515.252,82
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.469.112,92	€ -	€ 1.469.112,92
	Totale	€ 9.104.659,01	€ 531.488,49	€ 9.636.147,50
	Totale generale delle entrate	€ 11.743.805,74	€ 531.488,49	€ 12.275.294,23
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.005.850,73	€ 276.303,17	€ 6.282.153,90
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.467.057,14	€ 465.018,01	€ 2.932.075,15
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 326.500,00	€ -	€ 326.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.504.631,62	€ -	€ 1.504.631,62
	Totale generale delle spese	€ 10.704.039,49	€ 741.321,18	€ 11.445.360,67
	SALDO DI CASSA	€ 1.039.766,25	-€ 209.832,69	€ 829.933,56

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 3.053.879,26.

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente cassa vincolata in quanto non sono presenti somme relative a mutui, fondi PNRR e trasferimenti.

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ -	€ -

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>	€ 3.486.000,00	€ -	€ 3.486.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 662.414,03	€ 6.500,00	€ 668.914,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 826.652,73	€ 13.500,00	€ 840.152,73
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 133.000,00	€ -	€ 133.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 990.700,00	€ -	€ 990.700,00
	Totale	€ 7.298.766,76	€ 20.000,00	€ 7.318.766,76
	Totale generale delle entrate	€ 7.298.766,76	€ 20.000,00	€ 7.318.766,76
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.633.566,76	€ 20.000,00	€ 4.653.566,76
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 918.000,00	€ -	€ 918.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 356.500,00	€ -	€ 356.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 990.700,00	€ -	€ 990.700,00
	Totale generale delle spese	€ 7.298.766,76	€ 20.000,00	€ 7.318.766,76

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>	€ 3.551.000,00	€ -	€ 3.551.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 662.414,03	€ 6.500,00	€ 668.914,03
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 826.652,73	€ 10.500,00	€ 837.152,73
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 133.000,00	€ -	€ 133.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 990.700,00	€ -	€ 990.700,00
Totale		€ 7.563.766,76	€ 17.000,00	€ 7.580.766,76
Totale generale delle entrate		€ 7.563.766,76	€ 17.000,00	€ 7.580.766,76
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.580.066,76	€ 17.000,00	€ 4.597.066,76
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.118.000,00	€ -	€ 1.118.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 475.000,00	€ -	€ 475.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 990.700,00	€ -	€ 990.700,00
Totale generale delle spese		€ 7.563.766,76	€ 17.000,00	€ 7.580.766,76

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 68.945,26
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 278.488,49
Avanzo di amministrazione	€ 286.500,33
TOTALE POSITIVI	€ 633.934,08
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 633.934,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 633.934,08

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 42.820,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 20.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 62.820,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 62.820,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 62.820,00

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 320,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 17.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 17.320,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 17.320,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 17.320,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con il verbale sopra richiamato - e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.639.146,73		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	124.433,02	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.444.191,43	4.995.066,76	5.057.066,76
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.548.409,28	4.653.566,76	4.597.066,76
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	326.500,00	356.500,00	475.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 308.284,83	- 15.000,00	- 15.000,00
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	321.284,83	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	40.000,00	25.000,00	25.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	55.000,00	10.000,00	10.000,00
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⁾	(+)	550.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	546.308,33	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.372.586,70	933.000,00	1.133.000,00
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	(-)	40.000,00	25.000,00	25.000,00
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	(+)	55.000,00	10.000,00	10.000,00
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	(-)	2.483.895,03	918.000,00	1.118.000,00
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		0,00	-	-
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	-	-

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	€ 761.572,73	€ 498.447,90	€ 702,48	€ 263.827,31
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 257.697,91	€ 280.301,13	€ 26.507,36	€ 3.904,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 218.871,15	€ 61.782,82	€ 1.085,56	€ 158.173,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 763.759,30	€ 94.321,86	€ -	€ 669.437,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.001.901,09	€ 934.853,71	€ 28.295,40	€ 1.095.342,78
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 488.812,92	€ 8.413,54	€ -	€ 480.399,38
Totale titoli	€ 2.490.714,01	€ 943.267,25	€ 28.295,40	€ 1.575.742,16

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 917.849,76	€ 611.532,48	€ -	€ 306.317,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 478.114,70	€ 247.742,40	€ -	€ 230.372,30
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.395.964,46	€ 859.274,88	€ -	€ 536.689,58
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 513.931,62	€ 14.200,00	€ -	€ 499.731,62
Totale titoli	€ 1.909.896,08	€ 873.474,88	€ -	€ 1.036.421,20

L'Organo di Revisione prende atto che la variazione proposta è coerente con il documento unico di programmazione per il triennio 2023-2025 e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 in data 20/07/2023 dal Responsabile del Servizio Finanziario 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, non riconosciuti o non finanziati alla data del rilascio delle singole attestazioni da parte dei responsabili dei vari servizi;
- 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.

Pontenure , 22/07/2023

Il Revisore Unico
dott. Achille Delmonte