



COMUNE DI FORNOVO SAN GIOVANNI
PROVINCIA DI BERGAMO

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 15 DEL 17 LUGLIO 2023

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

PREMESSA

In data 08.03.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (verbale n. 3 del 17.02.2023), trasmesso in BDAP in data 20.02.2023;

In data 09.05.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 09 del 03.05.2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19.06.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro € 3.067.922,76 così composto:

AVANZO ACCANTONATO	€ 177.606,54
AVANZO VINCOLATO	€ 2.124.989,27
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	€ 112.043,02
AVANZO LIBERO	€ 653.283,93

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 23.428,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 37.895,37.

Il Comune di Fornovo San Giovanni ha provveduto in data 29.05.2023 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione di cui al D.M. n. 242764 del 18.10.2022 acquisita e protocollata in data 30.05.2023 al protocollo del MEF n. 155330;

A seguito delle risultanze emerse dalla citata certificazione si è reso necessario per il Comune riallineare le quote vincolate del risultato di amministrazione derivanti dal non utilizzo del fondo per le funzioni ex art. 106 del DL 34/2020 e successivi rifinanziamenti, anche in ordine ai chiarimenti intervenuti da parte del

Ministero dell'economia e delle finanze e più precisamente aggiornare l'avanzo vincolato da legge integrandolo per la somma di euro 12.255,36 con la conseguenza che l'importo finale dell'avanzo vincolato da legge ammonterebbe ad euro 2.137.244,63.

Con Determina n.126 del 14.07.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto all'adeguamento degli allegati al Rendiconto e nello specifico dell'allegato 1: prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione modificato nella parte relativa della suddivisione dell'avanzo di amministrazione, che correttamente risulta ripartito nel modo seguente:

Avanzo accantonato	All.a1	€ 177.606,54
Avanzo vincolato	All.a2	€ 2.137.244,63
Avanzo destinato agli investimenti	All.a3	€ 112.043,02
Avanzo libero		€ 641.028,57

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.14 del 09.05.2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato la seguente variazioni di bilancio: delibera n.12 del 09.05.2023_parere /verbale n. 11 del 03.05.2023.

Il Consiglio Comunale ha ratificato con delibera n. 11 del 09.05.2023, la variazione approvata dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175 comma 4 TUEL, n. 31 del 30.03.2023 – parere revisore n. 7 del 30.03.2023.

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.

Con delibera di Giunta Comunale n. 55 del 20.06.2023 – parere revisore n. 13 del 19.06.2023 è stata approvata una variazione ai sensi dell'art. 175 comma 4 TUEL da ratificare nel Consiglio Comunale previsto per il 24.07.2023, il medesimo che avrà in discussione l'assestamento generale di bilancio di cui questo parere si occupa.

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:
comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa: delibera n. 42 del 18.04.2023;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha predisposto la seguente variazione che è di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L: determina n. 6 del 19.04.2023;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione n. 55 del 20.06.2023: cassa € 1.615.524,81.

Fino alla data odierna risulta applicata, anche considerata la variazione che ci occupa, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 2.009.139,18 così composta:

fondi accantonati	per €	0,00;
fondi vincolati	per €	1.781.002,60;
fondi destinati agli investimenti	per €	111.900,00;
fondi disponibili/liberi	per €	116.236,58.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione presunto 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 non si è trovato nella condizione di dover procedere 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 29.05.2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	€	71.502,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	10.094,00
Saldo complessivo	€	61.408,00

L'Ente, come già indicato, ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione con determinazione del responsabile finanziario.

L'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 14 del 14.07.2023.

Il rendiconto rettificato con determinazione numero 15 area finanziaria (n.126 gen.) del 14.07.2023 sarà inviato alla BDAP entro 30 giorni dalla rettifica effettuata.

PNRR

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
F14J22000370001	M2C4I2.2	LAVORI	CENTRO SPORTIVO COMUNALE DI VIA BIETTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPI DI CALCIO CON REALIZZAZIONE NUOVO SISTEMA DI IRRIGAZIONE CON ACQUA NON DESTINATA AL CONSUMO UMANO	€ 50.000,00				
F11B21002100001	M4C1I0103	SERVIZI PROGETTAZIONE	2° LOTTO POLO SCOLASTICO - REALIZZAZIONE ASILO NIDO E SCUOLA INFANZIA*VIA CARAVAGGIO*REALIZZAZIONE ASILO NIDO E SCUOLA INFANZIA	€ 244.878,40				
F15E21000050006	M4C1I1.1	LAVORI	REALIZZAZIONE ASILO NIDO E SCUOLA DELL'INFANZIA DEL NUOVO CAMPUS SCOLASTICO CON STRUTTURE SOVRACOMUNALI PER L'AGGREGAZIONE, LO SVILUPPO E LA SOCIALITA' PERMANENTE DEI MINORI*VIA CARAVAGGIO	€ 2.970.000,00	€ -	€ 34.892,00	€ -	
F17B21000110006	M2C4I2.2	LAVORI	VILLA NICOLI: MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE, RIUSO FUNZIONALE SOCIO CULTURALE*VIA BIETTI	€ 230.000,00				
F11C22000600006	M1C1I0104	SERVIZI	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE	€ 77.897,00				
F11F22001080006	M1C1I0105	SERVIZI	PIATTAFORMA PAGOPA	€ 15.782,00				
F11F22001090006	M1C1I0106	SERVIZI	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE	14.000,00				
F11F22001110006	M1C1I0107	SERVIZI	APPLICAZIONE APP IO	8.505,00				
F11F22002870006	M1C1I0108	SERVIZI	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE	79.922,00				
F51F22009410006	M1C1I0109	SERVIZI	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	10.172,00				

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 avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 13.07.2023
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione 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. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante il rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 13.07.2023.

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

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

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;
- 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 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 8.849,92.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE pari ad € 40.462,18 per l'anno 2023; € 41.624,39 per l'anno 2024 ed € 42.139,17 per l'anno 2025, 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 la non esistenza dello stanziamento della missione 20, programma 3 del fondo rischi contenzioso, in quanto non ne ricorre la necessità.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati, stante la irrilevanza delle partecipazioni.

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione attesta che non si rilevano condizioni tali da prevedere l'attivazione del fondo.

L'Ente non ha stanziato il fondo di garanzia debiti commerciali, in base alle risultanze della tempestività dei pagamenti.

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 129.231,58 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	5.995,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	7.000,00;
fondi disponibili	per euro	116.236,58.

- e destinata:
 - per euro 55.000,00 alla redazione del PGT. Tale spesa è stata contabilizzata nel titolo 1, non essendo considerata spesa di investimento, tuttavia nella sua specifica fattispecie, essendo una spesa non ripetitiva viene finanziata con avanzo libero;
 - per euro 3.719,67 alla restituzione contributo amministratori (avanzo vincolato da trasferimenti);
 - per euro 2.275,33 alla restituzione quota per spese elettorali (avanzo vincolato da trasferimenti);

- per la restante quota a spese di investimento finanziate con avanzo destinato agli investimenti per € 7.000,00 e dall'avanzo libero per € 61.236,58

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	€ -	€ 21.059,72	€ 21.059,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 611.968,62	€ 611.968,62
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.763.407,60	€ 245.731,58	€ 2.009.139,18
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.631.724,00	€ 300,00	€ 1.632.024,00
2	Trasferimenti correnti	€ 392.284,76	€ 58.017,49	€ 450.302,25
3	Entrate extratributarie	€ 326.450,00	€ 8.170,00	€ 334.620,00
4	Entrate in conto capitale	€ 4.622.701,00	€ 77.440,00	€ 4.700.141,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 966.153,90	€ -	€ 966.153,90
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00		€ 394.000,00
Totale		€ 8.333.313,66	€ 143.927,49	€ 8.477.241,15
Totale generale delle entrate		€ 10.096.721,26	€ 1.022.687,41	€ 11.119.408,67
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.305.384,76	€ 155.982,21	€ 2.461.366,97
2	Spese in conto capitale	€ 7.287.360,00	€ 866.705,20	€ 8.154.065,20
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 109.976,50	€ -	€ 109.976,50
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00	€ -	€ 394.000,00
Totale generale delle spese		€ 10.096.721,26	€ 1.022.687,41	€ 11.119.408,67

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 4.229.368,39		€ 4.229.368,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.631.724,00	€ 409.827,19	€ 2.041.551,19
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 392.284,76	€ 63.640,97	€ 455.925,73
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 327.200,00	€ 99.403,95	€ 426.603,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.007.702,36	€ 1.323.737,78	€ 5.331.440,14
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 966.153,90	€ -	€ 966.153,90
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 398.000,00	€ 6.272,19	€ 404.272,19
	Totale	€ 7.723.065,02	€ 1.902.882,08	€ 9.625.947,10
	Totale generale delle entrate	€ 11.952.433,41	€ 1.902.882,08	€ 13.855.315,49
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.201.276,10	€ 532.993,83	€ 2.734.269,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.023.560,00	€ 3.072.980,52	€ 9.096.540,52
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 50.074,00	€ -	€ 50.074,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 394.000,00	€ 91.362,48	€ 485.362,48
	Totale generale delle spese	€ 8.668.910,10	€ 3.697.336,83	€ 12.366.246,93
	SALDO DI CASSA	€ 3.283.523,31	-€ 1.794.454,75	€ 1.489.068,56

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 14.07.2023 ammonta ad euro 1.733.139,34 ed è relativa a trasferimenti ricevuti entro il 31.12.2022 per spese di investimento a fronte dei quali non sono stati effettuati pagamenti.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.640.631,00	€ -	€ 1.640.631,00
2	Trasferimenti correnti	€ 146.470,00	€ -	€ 146.470,00
3	Entrate extratributarie	€ 319.450,00	€ 1.000,00	€ 320.450,00
4	Entrate in conto capitale	€ 5.609.447,60	€ 70.000,00	€ 5.679.447,60
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00	€ -	€ 394.000,00
Totale		€ 8.109.998,60	€ 71.000,00	€ 8.180.998,60
Totale generale delle entrate		€ 8.109.998,60	€ 71.000,00	€ 8.180.998,60
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.066.745,00	€ 6.000,00	€ 2.072.745,00
2	Spese in conto capitale	€ 5.609.447,60	€ 65.000,00	€ 5.674.447,60
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 39.806,00	€ -	€ 39.806,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00	€ -	€ 394.000,00
Totale generale delle spese		€ 8.109.998,60	€ 71.000,00	€ 8.180.998,60

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.645.462,00	€ -	€ 1.645.462,00
2	Trasferimenti correnti	€ 146.470,00	€ -	€ 146.470,00
3	Entrate extratributarie	€ 319.450,00	€ 1.000,00	€ 320.450,00
4	Entrate in conto capitale	€ 4.209.000,00	€ 5.000,00	€ 4.214.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00	€ -	€ 394.000,00
Totale		€ 6.714.382,00	€ 6.000,00	€ 6.720.382,00
Totale generale delle entrate		€ 6.714.382,00	€ 6.000,00	€ 6.720.382,00
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.081.595,09	€ 6.000,00	€ 2.087.595,09
2	Spese in conto capitale	€ 4.209.000,00		€ 4.209.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 29.786,91		€ 29.786,91
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00		€ 394.000,00
Totale generale delle spese		€ 6.714.382,00	€ 6.000,00	€ 6.720.382,00

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	€ 38.683,07
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	€ 1.022.687,41
TOTALE POSITIVI	
Minori entrate (tipologie)	€ 1.061.370,48
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 1.061.370,48
TOTALE NEGATIVI	
	€ 1.061.370,48
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 3.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 71.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 74.500,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 74.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 74.500,00
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 3.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 9.500,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 9.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 9.500,00

Si rileva che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

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 esigenza;

- 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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.229.368,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		21.059,72	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.416.946,25 -	2.107.551,00	2.112.382,00
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.461.366,97 - 40.462,18	2.072.745,00 - 41.624,39	2.087.595,09 - 42.139,17
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	(-)		109.976,50 59.902,50 -	39.806,00 - -	29.786,91 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 133.337,50	- 5.000,00	- 5.000,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		65.995,00 -	-	-
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	(+)		67.342,50 -	5.000,00 -	5.000,00 -
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					
O=G+H+I-L+M			-	-	- 0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		1.943.144,18	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		611.968,62	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.666.294,90	5.679.447,60	4.214.000,00
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	(-)		67.342,50	5.000,00	5.000,00
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	(+)		-	-	-
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	(-)		8.154.065,20	5.674.447,60	4.209.000,00
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			-	-	-
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			-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-	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	(-)		65.995,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	65.995,00	-	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 7.500,00 per l'anno 2023 e 5.000,00 per gli anni 2024-2025 per finanziare le seguenti spese correnti: manutenzione strade e manutenzione verde.

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	€ 409.527,19	€ 144.862,94	€ -	€ 264.664,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 36.623,48	€ 7.254,51	€ -	€ 29.368,97
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 92.483,95	€ 43.871,53	€ 350,00	€ 48.962,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 636.299,14	€ 697,14	€ -	€ 635.602,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.174.933,76	€ 196.686,12	€ 350,00	€ 978.597,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 10.272,19	€ 3.046,98	-€ 215,93	€ 7.009,28
Totale titoli	€ 1.185.205,95	€ 199.733,10	€ 134,07	€ 985.606,92

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 409.378,95	€ 252.689,29	-€ 3.155,20	€ 159.844,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.212.475,32	€ 155.030,81	€ -	€ 1.057.444,51
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.621.854,27	€ 407.720,10	-€ 3.155,20	€ 1.217.289,37
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 91.362,48	€ 41.312,83	€ -	€ 50.049,65
Totale titoli	€ 1.713.216,75	€ 449.032,93	-€ 3.155,20	€ 1.267.339,02

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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 11.07.2023;
- 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 che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Milano, 17 luglio 2023

Il revisore unico
Dott. Luigi Carcagnì