

# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.18 del 19.07.2023

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

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

## PREMESSA

In data 12.01.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n.28 del 19.12.2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12.07.2023.

In data 27.04.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n.7 del 05.04.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27.05.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 13.600.540,66 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		13.600.540,66
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>		3.659.456,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		140.000,00
Altri accantonamenti		1.279.745,25
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.079.201,54</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		916.364,18
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.502.296,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		854.487,47
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>5.273.148,21</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>208.362,79</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.039.828,12</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali per euro 165.205,90.

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. 36 e n.37 del 27.04.2023.

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

- Delibera n.8 del 21.01.2023 (cfr parere n.1 del 17.01.2023);
- Delibera n.22 del 02.03.2023 (cfr parere n.5 del 22.02.2023);
- Delibera n.34 del 27.04.2023 -ratifica deliberazione d'urgenza- (cfr parere n.9 del 21.04.2023);
- Delibera n.35 del 27.04.2023 (cfr parere n.10 del 21.04.2023);
- Delibera n.45 del 05.06.2023 (cfr parere n.12 del 26.05.2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n° 40 del 04.04.2023;
- Delibera n° 87 del 22.06.2023.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) - variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 99 del 06.07.2023 avente ad oggetto: "PRESA D'ATTO DEI RESIDUI DEFINITIVI AL 31.12.2022 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E RELATIVA VARIAZIONE TECNICA AGLI STANZIAMENTI DI CASSA".

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

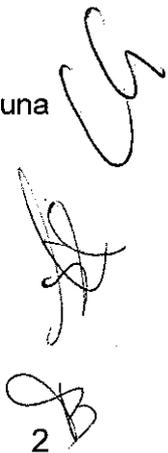
Variazione di Bilancio n. 22 del 02.03.2023: FONDO CASSA € 8.144.807,43

Variazione di Bilancio n. 35 del 27.04.2023: FONDO CASSA € 8.107.108,01

Variazione di Bilancio n. 45 del 05.06.2023: FONDO CASSA € 6.173.145,14

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.452.021,17 così composta:

- fondi accantonati: per euro 25.000,00;
- fondi vincolati per euro 701.536,86;
- fondi destinati agli investimenti per euro 208.362,79;
- fondi disponibili/liberi per euro 1.517.121,52.



Handwritten signatures and initials, including a large signature at the top right and a smaller one below it, and the number '2' at the bottom right.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

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

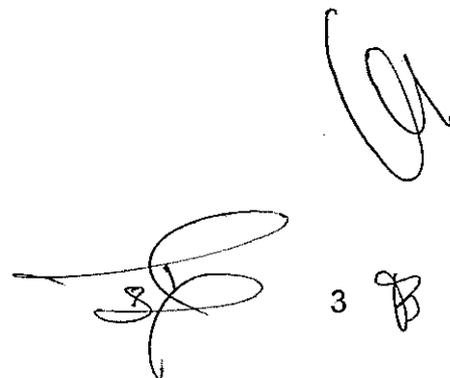
L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già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

L'Ente ha trasmesso in data 23.05.2023 con prot. N.139450 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)	-28.990,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	0,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	334.091,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-363.081,00</b>

L'Ente ha ritenuto di non dover adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione, in quanto già corrispondenti a quanto certificato.

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



3

**PNRR**

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

CUP	Intervento	Missione	Componente	Codice univoco misura e submisura	Importo	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	NOTE
157H19002580005	Messa in sicurezza Ponte di Veggia	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2.2	2.500.000,00	500.000,00	-	500.000,00	Capofila dell'intervento Comune di Sassuolo, intestatario al 50% del Ponte
151B21000980004	Riqualificazione spogliabici impianto sportivo	M5. Inclusione e coesione	M5C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2.I2 Rigenerazione urbana e housing sociale	500.000,00	-	-	-	Il progetto è finanziato, per € 259.995,60, con risorse proprie del Comune. E' stato effettuato un pagamento a tale titolo per € 5.075,20
154J22000060001	Illuminazione centro culturale e Teatro	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1C3 - Turismo e Cultura	M1.C3.I1.3 Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	66.995,52	-	-	-	Il progetto è finanziato per € 21748,88 con risorse proprie del Comune
151I22000380001	Bonifica Rio Medici	M2 Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4I3.4 Bonifica dei suoli orfani	1.658.236,00	-	-	-	-
154D23000850006	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - RELAMPING EDIFICI SCOLASTICI DEL COMUNE DI CASALGRANDE	M2 Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficientamento energetico	90.000,00	-	-	-	-
154D23000860006	RELAMPING EDIFICI SCOLASTICI DEL COMUNE DI CASALGRANDE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	M2 Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4I1.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficientamento energetico	90.000,00	-	-	-	-
151F22008140006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1I1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati	20.343,50	-	-	-	-
151F22000430006	Servizi digitali per la cittadinanza	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1I1.4.1 Servizi digitali e esperienze dei cittadini	155.234,00	-	-	-	-
151F22003770006	Servizi digitali per la cittadinanza	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1I1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici	32.589,00	-	-	-	-
151F22004140006	Servizi digitali per la cittadinanza	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1I1.4.4 Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR)	14.000,00	-	-	-	-

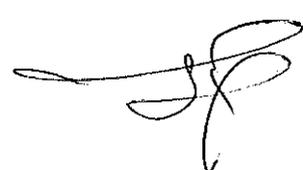
L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti. (Atto organizzativo interno-Prot.n.16939).

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

L'Ente ha fatto accesso, in data 06.07.2023, in relazione al PNRR M2C4.I2.02 (Messa in sicurezza del Ponte di Veggia) al F.O.I. – Fondo opere indifferibili - 2° semestre 2023, in sinergia con il Comune capofila Sassuolo.

L'Organo di revisione ha effettuato il monitoraggio dell'andamento degli investimenti finanziati dal PNRR in occasione delle verifiche di cassa;

L'Organo di revisione 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.

  
  
5 B

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. La **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei Settori **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, così come modificato a seguito della presa d'atto del Piano Economico Finanziario Tari (delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 27.04.2023);
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. 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 Settore Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 15.06.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Settori 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che il Responsabile del Settore Lavori Pubblici ha segnalato, con prot.num. 13862, un debito fuori bilancio per € 25.702,94 dovuto a interventi di somma urgenza resisi necessari a seguito degli eventi calamitosi del 13.06.2023. Per quanto riguarda gli altri Settori **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare (attestazioni prot.num.12675, 12705, 12827, 12998, 13175, 14003, 14030, 14043).

I Responsabili dei Settori 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 settore 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 e/o alla programmazione degli investimenti.

#### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 25.926,84 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 45.000,00.

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 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. L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione dell'FCDE prevista dalla Legge di Bilancio 2020 (n.160/2019).

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

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

- € 84.178,10 Fondo Pef Tari;



Handwritten signature and initials, possibly reading '78'.

- € 20.000,00 Fondo contenzioso;
- € 3.710,00 Annualità fine mandato Sindaco.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dal Settore Affari Generali, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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.

\*\*\*

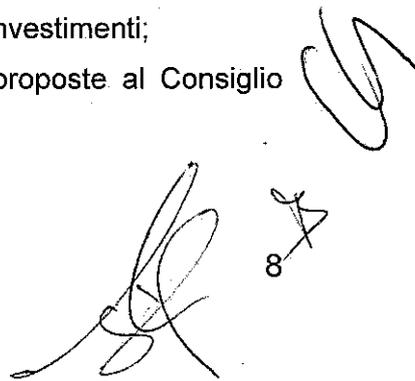
Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 781.241,94 così composta:

fondi accantonati	per euro 25.702,94;
fondi vincolati	per euro 0;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 755.539,00.

e destinata:

- per euro 67.284,94 a spese correnti (di cui € 25.702,94 di avanzo accantonato per "Eventi meteorologici avversi", a copertura degli interventi di somma urgenza resisi necessari a seguito di evento meteorologico del 13.06.2023 - € 41.582,00 di avanzo disponibile a copertura della spesa di personale non ripetibile (una tantum) prevista dal comma 330 dell'art. 1 della L. 197/2022;
- per euro 713.957,00 a spese in conto capitale per la realizzazione di investimenti;

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

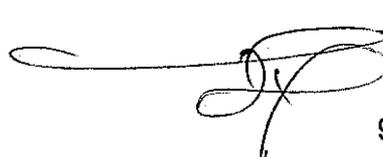


Handwritten signature and initials, including a large signature and a smaller one with the number 8 below it.

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

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	177.575,21	0,00	177.575,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.121.051,42	0,00	2.121.051,42
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.452.021,17	781.241,94	3.233.263,11
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.240.598,90	1.316,88	11.241.915,78
2	Trasferimenti correnti	1.100.234,35	127.686,92	1.227.921,27
3	Entrate extratributarie	2.250.509,75	5.000,00	2.255.509,75
4	Entrate in conto capitale	3.426.247,54	0,00	3.426.247,54
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.624.000,00	0,00	2.624.000,00
	<b>Totale</b>	<b>20.641.590,54</b>	<b>134.003,80</b>	<b>20.775.594,34</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>25.392.238,34</b>	<b>915.245,74</b>	<b>26.307.484,08</b>

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	15.181.276,61	201.288,74	15.382.565,35
2	Spese in conto capitale	7.570.344,73	713.957,00	8.284.301,73
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	16.617,00	0,00	16.617,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.624.000,00	0,00	2.624.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>25.392.238,34</b>	<b>915.245,74</b>	<b>26.307.484,08</b>

  
 9 B

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

	<b>FONDO DI CASSA</b>	7.596.970,24		7.596.970,24
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.631.180,61	1.316,88	14.632.497,49
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.152.081,85	127.686,92	1.279.768,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.714.750,75	5.000,00	2.719.750,75
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.514.082,29	0,00	6.514.082,29
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.643.271,90	0,00	2.643.271,90
	<b>Totale</b>	<b>27.655.367,40</b>	<b>134.003,80</b>	<b>27.789.371,20</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>35.252.337,64</b>	<b>134.003,80</b>	<b>35.386.341,44</b>

1	<i>Spese correnti</i>	17.119.152,48	201.288,74	17.320.441,22
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.999.736,17	713.957,00	9.713.693,17
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	16.617,00	0,00	16.617,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.905.285,55	0,00	2.905.285,55
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>29.040.791,20</b>	<b>915.245,74</b>	<b>29.956.036,94</b>

	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>6.211.546,44</b>	<b>-781.241,94</b>	<b>5.430.304,50</b>
--	-----------------------	---------------------	--------------------	---------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 13.07.2023 ammonta ad euro 7.737.290,66.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 13.07.2023 ammonta ad euro 1.431.805,44 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 13.07.2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 13.07.2023
MUTUI		
FONDI PNRR	500.000,00	494.924,80
TRASFERIMENTI	942.715,17	936.880,64
Totale	1.442.715,17	1.431.805,44

Le annualità 2024 e 2025 non sono state oggetto di variazioni di assestamento.

Le variazioni, che sono limitate all'esercizio 2023, sono così riassunte:

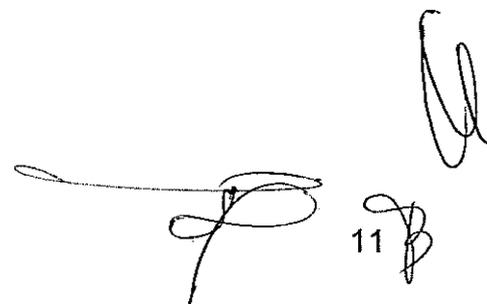
2023	
Minori spese (programmi)	457.671,91
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	134.003,80
Avanzo di amministrazione	781.241,94
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.372.917,65</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	1.372.917,65
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.372.917,65</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale (tranne per quanto riguarda la spesa di personale non ripetibile -una tantum- prevista dal comma 330 dell'art. 1 della L. 197/2022 che, in quanto onere correlato alla contrattazione collettiva, è escluso dal computo dei limiti di spesa) e 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 verbali n. 3/2023, (Programmazione fabbisogno del Personale), n. 4/2023 (Asseverazione), n. 14/2023 (Prima modifica alla programmazione del personale) e n. 15/2023 (Asseverazione).

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:



11

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.596.970,24		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(-)	177.575,21	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	14.725.346,80 0,00	14.412.740,37 0,00	14.412.740,37 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	15.382.565,35 0,00 719.136,20	14.395.505,37 0,00 636.693,55	14.394.864,37 0,00 636.693,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	16.617,00 0,00 0,00	17.235,00 0,00 0,00	17.876,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-496.260,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	496.260,34 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	2.737.002,77	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.121.051,42	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.426.247,54	613.000,00	613.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	8.284.301,73 0,00	613.000,00 0,00	613.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z= P+Q+R-C+I-S1-S2-T-L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

12

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

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.937.127,33	1.064.173,61	13.616,88	4.886.570,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	572.794,01	496.921,19	12.439,40	88.312,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	613.637,12	297.980,49	14.228,72	329.885,35
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.414.651,63	346.063,69	0,00	5.068.587,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>12.538.210,09</b>	<b>2.205.138,98</b>	<b>40.285,00</b>	<b>10.373.356,11</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	18.454,77	8.281,18	1.401,54	11.575,13
<b>Totale titoli</b>	<b>12.556.664,86</b>	<b>2.213.420,16</b>	<b>41.686,54</b>	<b>10.384.931,24</b>

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	2.700.764,45	1.650.552,29	4.492,92	1.045.719,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.272.417,81	760.291,79	0,00	512.126,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>3.973.182,26</b>	<b>2.410.844,08</b>	<b>4.492,92</b>	<b>1.557.845,26</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	281.285,55	170.290,86	0,00	110.994,69
<b>Totale titoli</b>	<b>4.254.467,81</b>	<b>2.581.134,94</b>	<b>4.492,92</b>	<b>1.668.839,95</b>

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

1. il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
2. che è stato segnalato, da parte del Responsabile del Settore Lavori Pubblici, un debito fuori bilancio per € 25.702,94 dovuto a interventi di somma urgenza resisi necessari a seguito degli eventi calamitosi del 13.06.2023 (si veda verbale n. 16 in data odierna riferito alla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 634/2023). Per quanto riguarda gli altri Settori **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare;
3. che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile;
4. che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

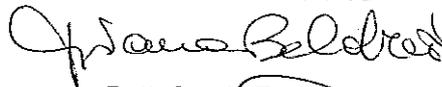
**esprime**

**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.

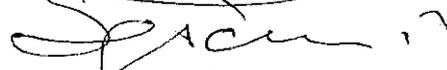
Letto, confermato, sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. ssa Tiziana Baldrati



Dott. Sergio Torroni



Dott. Guido Carbonaro



