IL REVISORE UNICO

Verbale n. 16

Parere n. 14 del 21/07/2023

COMUNE DI CHIUSI

PROVINCIA DI SIENA

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

PREMESSA

In data 29/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 36 del 21/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 24/01/2023
In data 21/04//203* il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n8 del 13/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.100.204,86 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	2.009.290,30	
Fondo anticipazioni liquidità	-	
Fondo perdite società partecipate	2.588,93	
Fondo contezioso	85.000,00	
Altri accantonamenti	44.583,14	
Totale parte accantonata (B)		**2.141.462,37**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	64.024,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti	94.228,51	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	106.472,77	
Altri vincoli	37.939,95	
Totale parte vincolata (C)		**302.665,23**
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		**46.053,39**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		**610.023,87**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00

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. 95 del 29/12/2023;
Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del Tuel
Delibera n° 61 del 29/03/2023
Delibera n° 110 del 26/05/2023
Delibera n° 129 del 20/06/2023
Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a e c), T.U.E.L:
Determinazione n. 77 del 25/05/2023;
Determinazione n. 84 del 13/06/2023

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 399.988,29 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00
fondi vincolati	per euro 41.886,90;
fondi destinati agli investimenti	per euro 46.053,39;
fondi disponibili/liberi	per euro 312.048,00.

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 19/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente: l'Ente risulta a credito e pertanto non deve adeguare le risultanze del rendiconto 2022.

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 131.715,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 75.000,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 3.368,00
Saldo complessivo	**-€ 60.083,00**

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)
G35I20000030001	2	4	EFFICIENZA ENERGETICA SCUOLA	€ 70.000,00	€ 35.000,00	€ 35.871,75	€ -	
G31B21005650005	2	4	EFFIC ENERG.PUBBLICA ILLUMINAZ	€ 140.000,00	€ 81.390,00	€ 107.213,36	€ -	
G37H22002620006	2	4	MESSA IN SICUREZZA MURO VILLAFRAN	€ 70.000,00	€ 35.000,00	€ 60.111,12	€ -	
G34J22000080001	1	3	EFFICIENZA TEATRO COMUNALE	€ 323.000,00	€ 25.000,00	€ 126.850,66	€ -	
G38E22000210006	5	3	AMPLIAMENTO CAPIENZA PALAZZETTO	€ 1.140.000,00	€ -	€ -		
G32E22000940006	2	4	EFFICIENZA IMPIANTI SPORTIVI	€ 70.000,00	€ -	€ -		
G31F22001780006	1	1	APPLICAZIONE APP IO	€ 1.372,00	€ -			
G31F22002080006	1	1	PIATTAFORMA PAGO PA	€ 7.713,00	€ -			
G31F22003380006	1	1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 32.589,00	€ -			

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *richiede dei* 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 allo stato attuale, di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione

agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

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

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

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *ha* implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

a. la stampa del conto del bilancio alla data del 15/07/2023.
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 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;
f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023;

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

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

Con nota del 20/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.
le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e nuove spese correnti.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 40.000,00. su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 523.362,09;

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 (cfr ..allegato....).

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ....l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	Importo aggiornato FCDE
IMU RECUPERO	1.01.01.06	€ 150.000,00	€ -	€ -	0,00%	€ 20.775,00
TARI	1.01.01.61	€ 1.929.523,00	€ 1.929.523,00	€ 833.344,39	43,19%	€ 308.490,49
LAMPADE VOTIVE	3.01.02.01	€ 70.000,00	€ 66.444,00	€ 4.649,00	6,64%	€ 4.501,00
ASILO NIDO	3.01.02.01	€ 140.000,00	€ 54.678,00	€ 41.443,00	29,60%	€ 5.950,00
MENSA SCOLASTICA	3.01.02.01.002	€ 150.000,00	€ 100.526,45	€ 49.064,35	32,71%	€ 6.060,00
TRASPORTI SCOLASTICI	3.01.02.01.016	€ 29.000,00	€ 8.719,00	€ 8.899,00	30,69%	€ 2.766,60
VIOLAZIONE REGOLA	3.02.02.01	€ 60.000,00	€ 15.508,42	€ 15.508,42	25,85%	€ 2.724,00
MULTE CDS VINCOLATI	3.02.02.01	€ 40.000,00	€ 50.434,80	€ 6.387,10	12,66%	€ 5.320,00
MULTE AL CDS	3.02.02.01	€ 100.000,00	€ 36.739,90	€ 36.739,90	36,74%	€ 36.220,00
					0,00%	€ -
					Importo totale FCDE assestato	**€ 392.807,09**
					Importo stanziato nel bilancio di previsione	**€ 435.802,09**
					Differenza da accantonare	**€ -**
					Differenza da ridurre	**€ 42.995,00**

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

- fondo di riserva 40.000,00;

fondo svalutazione crediti 435.802,09;

fondo rinnovo contratto dipendenti 47.560,00;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo rischi contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione 2022 che è stato aumentato in sede di rendiconto.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che l'accantonamento è stato effettuato in sede di rendiconto 2022:

L'Ente ha rispettato la tempestività dei pagamenti, quindi, non è tenuto allo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali,

***

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 20.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 20.000,00

e destinata per euro 20.0000,00 a spese di investimento (semafori a led);

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	€ 214.404,55	€ -	€ 214.404,55
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 679.665,56	€ -	€ 679.665,56
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 379.988,29	€ 20.000,00	€ 399.988,29
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 6.147.541,00	€ 15.526,04	€ 6.132.014,96
2	*Trasferimenti correnti*	€ 580.945,63	€ 162.392,25	€ 743.337,88
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.812.429,49	€ 65.000,00	€ 1.877.429,49
4	*Entrate in conto capitale*	€ 2.894.322,78	€ 32.584,18	€ 2.926.906,96
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*	€ 1.665.000,00	€ -	€ 1.665.000,00
Totale		**€ 13.100.238,90**	**€ 275.502,47**	**€ 13.344.689,29**
Totale generale delle entrate		**€ 14.374.297,30**	**€ 295.502,47**	**€ 14.638.747,69**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 8.781.293,92	€ 201.098,00	€ 8.982.391,92
2	*Spese in conto capitale*	€ 3.912.089,73	€ 52.584,18	€ 3.964.673,91
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 15.913,65	€ 10.768,21	€ 26.681,86
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 1.665.000,00	€ -	€ 1.665.000,00
Totale generale delle spese		**€ 14.374.297,30**	**€ 264.450,39**	**€ 14.638.747,69**

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.500.714,00		€ 1.500.714,00
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 7.413.522,69	-€ 138.827,51	€ 7.274.695,18
2	*Trasferimenti correnti*	€ 810.722,15	€ 62.287,32	€ 873.009,47
3	*Entrate extratributarie*	€ 2.955.023,81	€ 65.000,00	€ 3.020.023,81
4	*Entrate in conto capitale*	€ 4.485.547,22	€ 32.584,18	€ 4.518.131,40
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ 59.860,11	€ -	€ 59.860,11
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ -	€ -
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 1.679.378,41	€ -	€ 1.679.378,41
	Totale	**€ 17.404.054,39**	**€ 21.043,99**	**€ 17.425.098,38**
	Totale generale delle entrate	**€ 18.904.768,39**	**€ 21.043,99**	**€ 18.925.812,38**
1	*Spese correnti*	€ 10.251.693,74	€ 111.648,91	€ 10.363.342,65
2	*Spese in conto capitale*	€ 4.759.593,75	€ 52.584,18	€ 4.812.177,93
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 15.913,65	€ 10.768,21	€ 26.681,86
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 1.767.194,15	€ -	€ 1.767.194,15
	Totale generale delle spese	**€ 16.794.395,29**	**€ 175.001,30**	**€ 16.969.396,59**
	SALDO DI CASSA	**€ 2.110.373,10**	**-€ 153.957,31**	**€ 1.956.415,79**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 2.371.592,86

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 397.911,86 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 110.212,46	€ -	€ 110.212,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 6.147.541,00	€ -	€ 6.147.541,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 430.700,00	€ -	€ 430.700,00
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.642.000,00	€ -	€ 1.642.000,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 5.110.000,00	€ -	€ 5.110.000,00
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*	€ 1.660.000,00	€ -	€ 1.660.000,00
Totale		**€ 14.990.241,00**	**€ -**	**€ 14.990.241,00**
Totale generale delle entrate		**€ 15.100.453,46**	**€ -**	**€ 15.100.453,46**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 8.307.846,89	€ -	€ 8.307.846,89
2	*Spese in conto capitale*	€ -	€ -	€ -
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ 5.110.000,00	€ -	€ 5.110.000,00
4	*Rimborso di prestiti*	€ 22.606,57	€ -	€ 22.606,57
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 1.660.000,00	€ -	€ 1.660.000,00
Totale generale delle spese		**€ 15.100.453,46**	**€ -**	**€ 15.100.453,46**

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 110.212,46	€ -	€ 110.212,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 6.147.541,00	€ -	€ 6.147.541,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 430.700,00	€ -	€ 430.700,00
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.642.000,00	€ -	€ 1.642.000,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 6.700.000,00	€ -	€ 6.700.000,00
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*	€ 1.660.000,00	€ -	€ 1.660.000,00
Totale		**€ 16.580.241,00**	**€ -**	**€ 16.580.241,00**
Totale generale delle entrate		**€ 16.690.453,46**	**€ -**	**€ 16.690.453,46**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 8.300.878,66	€ -	€ 8.300.878,66
2	*Spese in conto capitale*	€ 6.550.000,00	€ -	€ 6.550.000,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 179.574,80	€ -	€ 179.574,80
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 1.660.000,00	€ -	€ 1.660.000,00
Totale generale delle spese		**€ 16.690.453,46**	**€ -**	**€ 16.690.453,46**

Le variazioni sono così riassunte:

2023		
Minori spese (programmi)	€	30.000,00
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	241.866,21
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI PARTE CORRENTE	**€**	**271.866,21**
Minori entrate (tipologie)	€	30.000,00
Maggiori spese (programmi)	€	241.866,21
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI PARTE CORRENTE	**€**	**271.866,21**

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

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.500.714,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		214.404,55	110.212,46	110.212,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.752.782,33	8.220.241,00	8.220.241,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-)		8.982.391,92	8.307.846,89	8.300.878,66
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*110.212,46*	*110.212,43*	*110.212,46*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*435.802,09*	*435.802,09*	*435.802,09*
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	(-)		26.681,86	22.606,57	179.574,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**- 41.886,90**	**0,00**	**- 150.000,00**
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]	(+)		41.886,90	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
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			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**- 150.000,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		358.101,39	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		679.665,56	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.926.906,96	5.110.000,00	6.700.000,00
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	(-)		-	-	-
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	(-)		3.964.673,91	5.110.000,00	6.550.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
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**	**0,00**	**150000,00**
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**	**0,00**	**- 0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			**0,00**	0,00	- 150.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		-	-	-
anticipazione di liquidità					
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pl			**- 41.886,90**	**0,00**	**- 150.000,00**

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	€ 2.393.453,20	€ 575.649,96	€ 6.710,00	€ 1.824.513,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 203.519,28	€ 96.235,89	€ -	€ 107.283,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.154.948,50	€ 268.098,56	€ 145,14	€ 886.995,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.206.679,86	€ 166.963,29	€ -	€ 1.039.716,57
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 59.860,11	€ -	€ -	€ 59.860,11
Totale entrate finali	**€ 5.018.460,95**	**€ 1.106.947,70**	**€ 6.855,14**	**-€ 1.100.092,56**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 11.437,17	€ 1.629,79	€ -	€ 9.807,38
Totale titoli	**€ 5.029.898,12**	**€ 1.108.577,49**	**€ 6.855,14**	**-€ 1.090.285,18**

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.870.089,24	€ 988.069,94	€ 200,00	€ 881.819,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 550.623,29	€ 276.400,35	€ -	€ 274.222,94
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 2.420.712,53**	**€ 1.264.470,29**	**€ 200,00**	**€ 1.156.042,24**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 115.624,62	€ 72.849,34	€ -	€ 42.775,28
Totale titoli	**€ 2.536.337,15**	**€ 1.337.319,63**	**€ 200,00**	**€ 1.198.817,52**

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 15/07/2023;
- 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.

Terranuova Bracciolini / Chiusi 21 luglio 2023

Il Revisore unico - rag. Mauro Rossinelli