

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 10 del 18 luglio 2023

COMUNE DI CODOGNO

PROVINCIA DI LODI

Oggetto: ESERCIZIO FINANZIARIO 2023: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (EX ART. 193 D.LGS N.267/2000) ED ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2023-2025 (VARIAZIONE N. 1).

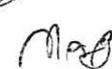
PREMESSA

In data 18/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n.6 del 5 maggio 2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/05/2023. In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n.3 del 14 aprile 2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 15/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 6.653.605,28 , così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)	1.769.275,21
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	50.000,00
Altri accantonamenti	104.095,23
Totale parte accantonata (B)	1.923.370,44
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.201.613,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	931.085,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	19.477,49
Totale parte vincolata (C)	3.152.176,02
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	387.657,93
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.190.400,99



1



L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 10 del 27 aprile 2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

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

- Delibera n° 153 del 19/06/2023

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

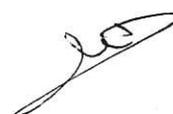
Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 730.737,54 , così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	730.737,54;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

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

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

L'Ente ha trasmesso in data 29/05/2023 con prot. n. 151463 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:



	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	80.111
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	95.304
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	42.806
Saldo complessivo	132.609

L'Ente non ha ritenuto necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

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
J77H22002070001	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando App - IO	17.150,00	0,00	0,00	0,00
J71C23000390007	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando Cloud	121.992,00	0,00	5.124,00	0,00
J77H22002080001	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando PagoPA	44.564,00	0,00	0,00	0,00
J77H22002090001	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando Servizi Pubblici - Servizi al Cittadino	155.234,00	0,00	0,00	0,00
J77H22002100001	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando Spid - Cieid	14.000,00	0,00	0,00	0,00
J77H21002130001	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Sistemazione Area esterna c/o Fiera	613.000,00	61.300,00	0,00	61.300,00
J71B21001100004	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Parcheggio Fiera	1.142.000,00	114.200,00	0,00	114.200,00

[Handwritten signature] 3
MAG

J71B21001100001	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Nuovo Padiglione espositivo Fiera	592.000,00	59.200,00	0,00	59.200,00
J76J20000620001	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Ristrutturazione Palazzina Vezzulli c/o Quartiere Fieristico	1.481.000,00	148.100,00	266.168,89	-118.068,89
J77H22002820007	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Marciapiedi cittadini - Lotto 2	90.000,00	0,00	88.585,11	0,00
J73D22000140001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Marciapiedi cittadini	135.000,00	0,00	130.684,24	0,00
J74D22000230001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Efficientamento energetico scuole	135.000,00	0,00	134.200,00	0,00
J78E19000020004	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Serramenti scuola media Zoncada	100.000,00	0,00	89.771,51	0,00
						TOTALE CASSA VINCOLATA	116.631,11

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno; in data 6 luglio 2023 si è tenuto l'incontro per la cabina di regia ed il tavolo tecnico finanziario di cui ai verbali agli atti. I Revisori prendono atto che l'ente si avvale di un consulente esterno per gli adempimenti collegati al Regis.

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, al momento, 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

 4

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 prende atto che il sistema Regis viene aggiornato dalla società esterna Gaspari s.p.a., mentre il portale PAdigitale2026 viene aggiornato direttamente dell'ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

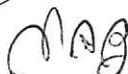
L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 31/12/2022;
- b. i bilanci delle società partecipate al 31/12/2022;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione 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 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);

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;


5


- 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;
- 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 40.100,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 40.100,00.

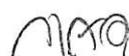
L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE che passa da Euro €. 432.085,11 ad Euro 433.212,43 per effetto di un aumento delle entrate previste per le violazioni al codice della strada per Euro 5.500,00.

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.

Fondo rischi contenzioso

L'Organo di Revisione rileva che in assenza di segnalazioni rispetto alla congruità del fondo accantonato in sede di Rendiconto non si è reso necessario istituire alcun fondo in sede di Bilancio di Previsione.

 6


Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Fondo società partecipate

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 965.199,33 così composta:

Tipologia di Avanzo	Disponibile da Rendiconto 2022	Applicato nel Bilancio	Applicato con precedenti variazioni	Applicato con la presente variazione	Disponibilità residua
Avanzo libero (per investimenti, spese correnti una-tantum)	1.190.400,99	0	0	658.911,38	531.489,61
Avanzo destinato ad investimenti	387.657,93	0	0	306.287,95	81.279,98
Avanzo vincolato	3.152.176,02	730.737,54	0	0	2.421.438,48
Avanzo accantonato	1.923.370,44	0	0	0	1.923.370,44

e destinata nel modo seguente:

entrata avanzo - capitoli	importo	spese finanziate - capitoli (descrizione)	importo
cap. 50 (avanzo libero)	658.911,38	vari (nuovi sgravi fiscali a carico ente)	74.000,00
		cap. 700 (spese legali)	30.000,00
		cap. 1640 (rimborso tributi)	4.000,00
		cap. 3430 (rimborso somme)	3.111,38
		cap. 9940 (software)	30.000,00
		cap. 13050 (manutenzione straordinaria Fiera)	85.400,00
		cap. 545 (conguaglio Inail)	33.000,00
		cap. 10280 (attrezzature)	22.000,00
		cap. 12750 (interventi straordinari ecologia e ambiente)	42.000,00

7


cap. 9660 (arredi e attrezzature)	50.320,00
cap. 9930 (impianti sicurezza)	50.000,00
cap. 2040 (incarichi ufficio tecnico)	12.700,00
cap. 2060 (trasferimento Ufficio Tecnico)	57.000,00
cap. 12740 (acquisti per parchi pubblici)	5.845,00
cap. 9480 (opere varie - attività straordinarie)	127.035,00
cap. 9540 (allacciamento impianti)	22.000,00
cap. 6197 (incarichi in materia urbanistica)	10.500,00
TOTALE	658.911,38

QUOTA DISPONIBILE INIZIALE	1.190.400,99
UTULIZZO	658.911,38
QUOTA DISPONIBILE RESIDUA	531.489,61

cap. 80 (avanzo destinato investimenti)	306.287,95	cap. 9495 (riqualificazione Parco Villa Polenghi)	306.287,95
		TOTALE	306.287,95

QUOTA DISPONIBILE INIZIALE	387.567,93
UTULIZZO	306.287,95
QUOTA DISPONIBILE RESIDUA	81.279,98

TOTALE COMPLESSIVO	965.199,33
---------------------------	-------------------

 8
MAA

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

ENTRATE		Stanziamiento	Variazione (+)	Variazione (-)	Assestato
Fondo Cassa Iniziale	Cassa	5.402.597,72	0,00	0,00	5.402.597,72
Avanzo	2023	730.737,54	965.199,33	0,00	1.695.936,87
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Entrata	2023	791.525,10	0,00	0,00	791.525,10
	2024	128.000,00	0,00	0,00	128.000,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	Cassa	10.602.213,00	0,00	0,00	10.602.213,00
	2023	9.716.254,05	0,00	0,00	9.716.254,05
	2024	9.879.174,75	0,00	0,00	9.879.174,75
	2025	9.938.346,10	0,00	0,00	9.938.346,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Cassa	1.630.967,00	37.071,34	0,00	1.668.038,34
	2023	1.052.887,36	37.071,34	0,00	1.089.958,70
	2024	617.290,89	0,00	0,00	617.290,89
	2025	567.290,89	0,00	0,00	567.290,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	Cassa	3.520.747,00	114.323,06	0,00	3.635.070,06
	2023	3.211.031,34	114.323,06	0,00	3.325.354,40
	2024	2.578.931,34	0,00	0,00	2.578.931,34
	2025	2.519.431,34	0,00	0,00	2.519.431,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	Cassa	7.659.886,00	0,00	0,00	7.659.886,00
	2023	11.482.422,66	0,00	0,00	11.482.422,66
	2024	3.662.109,61	0,00	0,00	3.662.109,61
	2025	1.757.420,00	0,00	0,00	1.757.420,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2023	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
	2024	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
	2025	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Cassa	3.185.847,00	0,00	0,00	3.185.847,00
	2023	3.361.237,54	0,00	0,00	3.361.237,54
	2024	2.650.000,00	0,00	0,00	2.650.000,00
	2025	2.650.000,00	0,00	0,00	2.650.000,00
TOTALE ENTRATE	Cassa	32.502.257,72	151.394,40	0,00	32.653.652,12
	2023	32.846.095,59	1.116.593,73	0,00	33.962.689,32
	2024	22.015.506,59	0,00	0,00	22.015.506,59
	2025	19.932.488,33	0,00	0,00	19.932.488,33

 9
MAB

SPESE		Stanziamiento	Variazione (+)	Variazione (-)	Assestato
Disavanzo	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	Cassa	15.247.940,64	300.103,68	0,00	15.548.044,32
	2023	13.279.971,44	375.705,78	0,00	13.655.677,22
	2024	12.970.451,98	0,00	0,00	12.970.451,98
	2025	13.003.233,33	0,00	0,00	13.003.233,33
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 1)	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	Cassa	8.147.794,79	740.887,95	0,00	8.888.682,74
	2023	13.588.715,61	740.887,95	0,00	14.329.603,56
	2024	3.790.109,61	0,00	0,00	3.790.109,61
	2025	1.757.420,00	0,00	0,00	1.757.420,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 2)	2023	128.000,00	0,00	0,00	128.000,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	Cassa	116.171,00	0,00	0,00	116.171,00
	2023	116.171,00	0,00	0,00	116.171,00
	2024	104.945,00	0,00	0,00	104.945,00
	2025	21.835,00	0,00	0,00	21.835,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2023	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
	2024	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
	2025	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	Cassa	3.310.284,00	0,00	0,00	3.310.284,00
	2023	3.361.237,54	0,00	0,00	3.361.237,54
	2024	2.650.000,00	0,00	0,00	2.650.000,00
	2025	2.650.000,00	0,00	0,00	2.650.000,00
TOTALE SPESE	Cassa	27.322.190,43	1.040.991,63	0,00	28.363.182,06
	2023	32.846.095,59	1.116.593,73	0,00	33.962.689,32
	2024	22.015.506,59	0,00	0,00	22.015.506,59
	2025	19.932.488,33	0,00	0,00	19.932.488,33
DIFFERENZA (Entrate - Spese)	Cassa	5.180.067,29	-889.597,23	0,00	4.290.470,06
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 5.872.177,22.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023, ammonta ad euro 827.868,65 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

 10


composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	0,00	0,00
FONDI PNRR	382.800,00	116.631,11
TRASFERIMENTI	0,00	711.237,54
TOTALE	382.800,00	827.868,65

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** anche incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019, come indicato nella proposta deliberativa in esame e confermato dalla dichiarazione resa dalla Responsabile del Servizio Organizzazione e Personale.

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		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.402.597,72		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	137.257,27	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.131.567,15	13.075.396,98	13.025.068,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.655.677,22	12.970.451,98	13.003.233,33
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		433.212,43	438.150,70	444.145,03
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	116.171,00	104.945,00	21.835,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		496.976,20	0,00	0,00
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 il rimborso di prestiti (2)	(+)	670.148,92	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	732.525,12	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		434.600,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.025.787,95	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	654.267,83	128.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.482.422,66	3.662.109,61	1.757.420,00
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	732.525,12	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	14.329.603,56 128.000,00	3.790.109,61 0,00	1.757.420,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-434.600,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)	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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): Equilibrio di parte corrente (O)		434.600,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	670.148,92		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.		-235.548,92	0,00	0,00

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:

ENTRATE	accertato	riscosso al 10/07/2023	% scostamento
Titolo 1 - Entrate tributarie	3.261.035,77	1.091.855,77	33,48%
Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti da Enti Pubblici	378.149,24	214.685,70	56,77%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.259.298,77	398.878,99	31,67%
Titolo 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale	772.631,67	122.348,00	15,84%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate da servizi per conto di terzi	11.805,99	4.454,66	37,73%
TOTALE	5.682.921,44	1.832.223,12	

SPESE	impegnato	pagato al 10/07/2023	% scostamento
Titolo 1 - Spese correnti	2.546.127,75	1.998.303,26	78,48%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	747.444,87	404.134,06	54,07%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	337.975,56	286.540,53	84,78%
TOTALE	3.631.548,18	2.688.977,85	

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;




- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 10/07/2023;
- 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 di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa a: "ESERCIZIO FINANZIARIO 2023: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (EX ART. 193 D.LGS N.267/2000) ED ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2023-2025 (VARIAZIONE N. 1)".

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria

dott.ssa Mariella Dell'Oca – Presidente



dott. Giuseppe Munafò – Componente
(assente giustificato)

dott.ssa Maria Antonia Bellotti – Componente

