

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE ALLA
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P. 2023-2025**

Verbale n. 11 del 25/07/2023

UNIONE DI COMUNI VALLI E DELIZIE

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

PREMESSA

In data 02/02/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere n. 2 del 23/01/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/02/2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n. 5 del 06.04.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 31/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.121.415,88 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata ^(B)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ^(A)		15.285,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ^(B)		
Fondo anticipazioni liquidità-		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		102.114,24
Totale parte accantonata (B)		117.399,25
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.657,49
Vincoli derivanti da trasferimenti		764.156,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		140.919,02
Totale parte vincolata (C)		907.732,66
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		96.283,97
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ^(E)		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ^(E)		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei trasferimenti dei Comuni aderenti all'Unione (vincoli da trasferimenti) per euro 676.721,27;
- dei trasferimenti regionali 87.434,88.

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

- delibera di Consiglio Unione n. 4 del 03/04/2023, esecutiva ai sensi di legge;
- delibera di Consiglio Unione n. 09 del 27/04/2023, esecutiva ai sensi di legge;
- delibera di Giunta Unione n. 26 del 14/06/2023, adottata d'urgenza con i poteri del consiglio, ai sensi dell'art.175, c. 4, del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii., ratificata al Consiglio dell'Unione con deliberazione nr. 11 del 28.06.2023 ;

- delibera di Giunta Unione n. 31 del 29/06/2023, adottata d'urgenza con i poteri del consiglio, ai sensi dell'art.175, c. 4, del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii., che sarà ratificata al Consiglio dell'Unione con proposta di deliberazione inserita nell'OdG del Consiglio del 27/07/2023;

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° 9 del 08/03/2023

Delibera n° 35 del 13/07/2023

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), T.U.E.L:

Determinazione n. 177 del 06/04/2023

Determinazione n. 375 del 06/07/2023

I Responsabili della spesa di settori diversi dal Servizio Finanziario hanno comunicato le seguenti variazioni che sono di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 54 del 15/02/2023

Determinazione n. 191 del 11/04/2023

Determinazione n. 239 del 04/05/2023

Determinazione n. 292 del 23/05/2023

Determinazione n. 313 del 09/06/2023

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 326.727,09 così composta:

fondi accantonati per euro _____;

fondi vincolati per euro 326.727,09 ;

fondi destinati agli investimenti per euro _____;

fondi disponibili/liberi per euro _____.

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 15.05.2023 con prot. n. 24584 (protocollo di acquisizione del Ministero) la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (-€	15.967,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	576.666,00
Saldo complessivo	-€	592.633,00

Le risultanze della certificazione erano già in linea con il rendiconto 2022 approvato dall'ente.

PNRR

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

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 20/07/2023;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. 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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. n. 16244 del 18/05/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- 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 Dirigenti e 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 Dirigenti di Area e 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 per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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

L'Organo di Revisione ha preso atto che non è presente a bilancio, come già in fase previsionale iniziale, alcun accantonamento a FCDE nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri. Ciò in quanto non ne sussistono i presupposti.

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

- Fondo Rinnovi Contrattuali € 17.830,00
- Fondo per il personale in quiescenza € 5.000,00
- Fondo per l'innovazione € 4.260,08

L'Organo di Revisione ha preso atto della mancanza di presupposti per l'istituzione di accantonamenti a fondo rischi contenzioso nel bilancio 2023.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

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 180.128,89 così composta:

fondi vincolati per euro 180.128,89;

e destinata per euro 93.701,19 a riduzione dei trasferimenti per gli Enti;

per euro 86.427,70 a finanziare maggiori spese richieste dai Settori;

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	€ 218.452,38	€ -	€ 218.452,38
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 326.727,09	€ 180.128,89	€ 506.855,98
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 5.202.493,27	-€ 179.120,90	€ 5.023.372,37
3	Entrate extratributarie	€ 4.058.049,49	€ 35.860,00	€ 4.093.909,49
4	Entrate in conto capitale	€ 41.892,00	€ 4.457,47	€ 46.349,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.295.500,00	€ -	€ 1.295.500,00
	Totale	€ 12.597.934,76	-€ 138.803,43	€ 12.459.131,33
	Totale generale delle entrate	€ 13.143.114,23	€ 41.325,46	€ 13.184.439,69

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 9.802.794,23	-€ 17.559,78	€ 9.785.234,45
2	Spese in conto capitale	€ 44.820,00	€ 58.885,24	€ 103.705,24
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -		€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -		€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.000.000,00		€ 2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.295.500,00		€ 1.295.500,00
	Totale generale delle spese	€ 13.143.114,23	€ 41.325,46	€ 13.184.439,69

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.719.244,31		€ 1.719.244,31
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.583.607,69	-€ 176.650,40	€ 6.406.957,29
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.258.083,70	€ 35.860,00	€ 4.293.943,70
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 169.204,60	€ 4.457,47	€ 173.662,07
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>		€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.297.470,38	€ -	€ 1.297.470,38
	Totale	€ 14.308.366,37	-€ 136.332,93	€ 14.172.033,44
	Totale generale delle entrate	€ 16.027.610,68	-€ 136.332,93	€ 15.891.277,75
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.974.288,37	-€ 52.559,78	€ 10.921.728,59
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 302.466,55	€ 58.885,24	€ 361.351,79
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.296.083,84	€ -	€ 1.296.083,84
	Totale generale delle spese	€ 14.572.838,76	€ 6.325,46	€ 14.579.164,22
	SALDO DI CASSA	€ 1.454.771,92	-€ 142.658,39	€ 1.312.113,53

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 783.741,84.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 168.288,73	€ -	€ 168.288,73
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -		€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.181.158,95	€ 66.233,60	€ 5.247.392,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.956.049,49	€ 10.000,00	€ 3.966.049,49
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 29.820,00		€ 29.820,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -		€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00		€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.293.500,00		€ 1.293.500,00
Totale		€ 12.460.528,44		€ 12.536.762,04
Totale generale delle entrate		€ 12.628.817,17	€ -	€ 12.705.050,77

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.305.497,17	€ 76.233,60	€ 9.381.730,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 29.820,00		€ 29.820,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -		€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00		€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.293.500,00		€ 1.293.500,00
Totale generale delle spese		€ 12.628.817,17	€ 76.233,60	€ 12.705.050,77

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 144.815,26	€ -	€ 144.815,26
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -		€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.152.989,95	€ 66.233,60	€ 5.219.223,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.956.049,49	€ 10.000,00	€ 3.966.049,49
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 29.820,00		€ 29.820,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -		€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.000.000,00		€ 2.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.293.500,00		€ 1.293.500,00
Totale		€ 12.432.359,44	€ 76.233,60	€ 12.508.593,04
Totale generale delle entrate		€ 12.577.174,70	€ 76.233,60	€ 12.653.408,30

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.253.854,70	€ 76.233,60	€ 9.330.088,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 29.820,00		€ 29.820,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -		€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.000.000,00		€ 2.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.293.500,00		€ 1.293.500,00
Totale generale delle spese		€ 12.577.174,70	€ 76.233,60	€ 12.653.408,30

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	88.259,71
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	45.604,77
Avanzo di amministrazione	180.128,89
TOTALE POSITIVI	313.993,37
Minori entrate (tipologie)	184.408,20
Maggiori spese (programmi)	129.585,17
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	313.993,37

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	76.233,60
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	76.233,60
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	76.233,60
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	76.233,60

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	76.233,60
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	76.233,60
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	76.233,60
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	76.233,60

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** 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 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	218.452,38	168.288,73	144.815,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.117.281,86 0,00	9.213.442,04 0,00	9.185.273,04 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	9.785.234,45 168.288,73 0,00	9.381.730,77 144.815,26 0,00	9.330.088,30 144.815,26 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-449.500,21	0,00	0,00

dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	449.500,21 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	57.355,77	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	46.349,47	29.820,00	29.820,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	103.705,24 0,00	29.820,00 0,00	29.820,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
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
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	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	(-)	449.500,21		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-449.500,21	0,00	0,00

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.381.114,42	1.356.341,44	€ -	€ 24.772,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	360.633,10	278.466,53	189,06	€ 82.355,63
Titolo 3 - Entrate extratributarie	127.312,60	78.319,12	€ -	€ 48.993,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.869.060,12	€ 1.713.127,09	€ 189,06	€ 156.122,09
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.970,38	873,18	€ -	€ 1.097,20
Totale titoli	€ 1.871.030,50	€ 1.714.000,27	€ 189,06	€ 157.219,29

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.990.751,66	€ 1.356.609,75	-€ 3.823,01	€ 630.318,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 259.071,05	€ 216.880,79	-€ 0,01	€ 42.190,25
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.249.822,71	€ 1.573.490,54	-€ 3.823,02	€ 672.509,15
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 583,84	€ -	€ -	€ 583,84
Totale titoli	€ 2.250.406,55	€ 1.573.490,54	-€ 3.823,02	€ 673.092,99

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

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono

garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;
- 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, nonché alla conseguente e correlata variazione alla Nota di Aggiornamento al D.U.P. 2023-2025.

Letto, confermato, sottoscritto digitalmente.

Villa Minozzo (RE), 25/07/2023

*Il revisore unico
Massimiliano Coloretti*