

REVISORE UNICO

Verbale n. 66 del 27/07/2023

COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO

PROVINCIA DI FORLÌ CESENA

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

PREMESSA

In data 12/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n 57 del 02/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 26/04/2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n 59 del 24/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08/05/2023 determinando un risultato di amministrazione di euro 559.038,14 così composto:

- € 53.829,51 fondi accantonati
- € 479.120,94 fondi vincolati
- € 9.224,83 fondi destinati ad investimenti
- € 16.862,86 fondi liberi

Come dettagliato nell'allegato alla deliberazione del rendiconto che si riporta per completezza:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)

(=) 559.038,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	37.890,22
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	2.391,69
Altri accantonamenti	13.547,60

Totale parte accantonata (B) 53.829,51

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	189.915,56
Vincoli derivanti da trasferimenti	210.631,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	74.574,22
Altri vincoli	4.000,00

Totale parte vincolata (C) 479.120,94

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D) 9.224,83

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 16.862,86

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 12.376,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0,00.

- Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio: delibera di Consiglio comunale n. 11 del 27/04/2023 e delibera di Consiglio comunale n. 15 del 21/06/2023;

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

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

Variazione di Bilancio n. 11 del 27/04/2023 FONDO CASSA € – 2.342,28

Variazione di Bilancio n. 15 del 21/06/2023 FONDO CASSA € – 5.352,00

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 170.755,78 afferenti ai fondi vincolati;

L'Organo di revisione rileva che:

- l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione senza applicare 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'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione senza applicare la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.
- 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 26/07/2023 con prot. N 3409 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei risti	-€	70.812,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei risti (F)	-€	8.572,00
Saldo complessivo	-€	62.240,00

L'Ente dovrà provvedere ad adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione ai sensi dell'art. 4-bis del DI 51/2023.

In data 25/07/2023 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.

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)
E31C22001 150006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE *TERRITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	19.752,00	€ -	€ -	€ -	
E31F22002 670006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	11.533,00	€ -	€ -	€ -	
E31F22002 700006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	7.776,00	€ -	€ -	€ -	
E31F22004 100006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA FAMIGLIA TASSINARI*SITO COMUNALE	28.902,00	€ -	€ -	€ -	

E31F22004 370006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL RELATIVE ALL'UFFICIO ANAGRAFE INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00				
					€	-	€	-
								€
E34D2200 0040006	M1	C3	ATTIVITÀ RIVOLTE ALLA RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE*PIAZZA TASSINARI* ATTIVITÀ RIVOLTE ALLA RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE	1.600.000,0 0				
E33H1900 0380001	M2	C4	SCUOLA MEDIA STATALE "LEONARDO DA VINCI" DI ROCCA SAN CASCIANO*VIA GUGLIELMO MARCONI N. 2*LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO	873.000,00				
					€	174.600,00	€	4.239,50
							€	170.360,50

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente 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.

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'Ente ha accertato quanto incassato nel 2022 confluito in avanzo vincolato applicato al b.p. 2023 mediante variazione in data 27/04/2023.

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 *non ha* implementato il proprio sistema di controlli interni ma risulta in grado di rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, ha esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale e la documentazione ad essa allegata. In particolare si segnala:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 25/07/2023
- b. parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del responsabile dell'area finanziaria;
- 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;
- 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 25.07.2023;

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

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (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;
- 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 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 è stato adeguato al minimo dello 0,30% del totale entrate correnti ed è pari ad euro 4.261,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 31.644,00

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 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.

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.

LAMPADIE VOTIVE (CAP 312) - TIT 3 TIR 100 CAT 02	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Media semplice	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2023	Somma doppia esigibilità	FCDE 2021 100%	FCDE 2022 100%	FCDE 2023 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	22.546,00	23.340,00	2.021,00	95,00	46.500,56	94.502,56							
accertamenti ricomp	25.000,00	25.109,00	25.000,00	95,00	45.285,00	120.489,00	78,43%	21,57%	96.400,90	6.596,53	6.596,53	6.596,53	6.596,53

PITTI ATTIVI (CAP 302) - TIT 3 TIR 100 CAT 03	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2021	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2023	Somma doppia esigibilità	FCDE 2021 100%	FCDE 2022 100%	FCDE 2023 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	21.150,57	22.177,40	15.878,65	7.126,82	9.781,92	76.115,36							
accertamenti ricomp	24.500,00	24.500,00	24.169,25	17.062,58	16.658,00	106.889,83	71,21%	28,79%	4.737,84	1.364,06	1.364,06	1.364,06	1.364,06

RECUPERO DIVANSONE TRIBUTARIA (CAP 23) - TIT 3 TIR 101 CAT 05	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2021	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2023	Somma doppia esigibilità	FCDE 2021 100%	FCDE 2022 100%	FCDE 2023 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	49.070,18	72.962,25	41.590,18	35.102,19	-	198.714,80							
accertamenti ricomp	63.474,04	72.962,25	46.095,96	83.178,81	-	265.711,08	74,79%	25,21%	20.838,32	6.254,17	6.254,17	6.254,17	6.254,17

TOTALE	18.174,76	18.174,76	18.174,76	18.174,76
--------	-----------	-----------	-----------	-----------

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

- € 3.066,00 fondo rinnovi contrattuali
- € 11.142,00 fondo garanzia debiti commerciali
- 4.261,00 fondo di riserva
- € 13.175,00 f.c.d.e.

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue: non risultano contenziosi in essere e non ne risultano previsti.

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.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

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 quanto segue: non risultano necessari.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione in quanto si attende la rettifica resasi necessaria a seguito della certificazione covid inviata in data 26/07/2023.

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	€ -	€ -	€ 35.475,13
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ 26.499,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 170.755,78	€ -	€ 170.755,78
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 844.326,00	€ -	€ 844.326,00
2	Trasferimenti correnti	€ 305.814,00	€ 2.185,00	€ 307.999,00
3	Entrate extratributarie	€ 258.939,00	€ 15.882,00	€ 274.821,00
4	Entrate in conto capitale	€ 1.628.461,30	€ 18.768,00	€ 1.647.229,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 187.000,00	€ -	€ 187.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 533.300,00	€ -	€ 533.300,00
Totale		€ 3.757.840,30	€ 36.835,00	€ 3.794.675,30
Totale generale delle entrate		€ 3.928.596,08	€ 36.835,00	€ 4.027.405,21
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.357.258,41	€ 93.739,00	€ 1.450.997,41
2	Spese in conto capitale	€ 2.020.596,80	€ 18.768,00	€ 2.039.364,80
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 79.415,00	-€ 75.672,00	€ 3.743,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 533.300,00	€ -	€ 533.300,00
Totale generale delle spese		€ 3.990.570,21	€ 36.835,00	€ 4.027.405,21

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 922.116,04		€ 922.116,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 915.710,30	€ -	€ 915.710,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 359.848,65	€ 2.185,00	€ 362.033,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 366.172,83	€ 15.882,00	€ 382.054,83
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.275.120,31	€ 4.105,00	€ 2.279.225,31
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 191.522,93	€ -	€ 191.522,93
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 533.300,00	€ -	€ 533.300,00
	Totale	€ 4.641.675,02	€ 22.172,00	€ 4.663.847,02
	Totale generale delle entrate	€ 5.563.791,06	€ 22.172,00	€ 5.585.963,06
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.890.110,00	€ 93.069,00	€ 1.983.179,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.598.978,20	€ 18.768,00	€ 2.617.746,20
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 79.415,00	-€ 75.672,00	€ 3.743,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 533.300,00	€ -	€ 533.300,00
	Totale generale delle spese	€ 5.101.803,20	€ 36.165,00	€ 5.137.968,20
	SALDO DI CASSA	€ 461.987,86	-€ 13.993,00	€ 447.994,86

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 25/07/2023 ammonta ad euro 843.757,65.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 25/07/2023 ammonta ad euro 170.360,50.

La cassa vincolata risultante dalla contabilità dell'Ente risulta così composta:

- € 174.600,00 reversale numero 435 del 04/05/2022 afferente all'anticipo di fondi pnrr ricevuti dallo Stato.
- € 4.239,50 mandato numero 331 del 01/03/2023 per pagamento afferente all'intervento pnrr di cui al punto precedente.

L'Ente provvederà alla sistemazione di quanto risultante in tesoreria.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ 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:

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		922.116,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	35.475,13	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	(+)	1.427.146,00	1.325.881,00	1.295.843,00
<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	(-)	1.450.997,41	1.246.520,00	1.222.963,00
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		13.175,00	18.516,00	18.516,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.600,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.743,00	75.361,00	68.880,00
<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)		6.280,72	4.000,00	4.000,00
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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	395,28	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	(-)	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		6.676,00	4.000,00	4.000,00
O=G+H+I-L+M				

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	170.360,50	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	26.499,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.834.229,30	1.700.000,00	800.000,00
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 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	(+)	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>	(-)	2.039.364,80 0,00	1.704.000,00 0,00	804.000,00 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	(+)	1.600,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-6.676,00	-4.000,00	-4.000,00
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	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:				
Equilibrio di parte corrente (O)		6.676,00	4.000,00	4.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	395,28	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		6.280,72	4.000,00	4.000,00

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:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 922.116,04		€ 922.116,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 915.710,30	€ -	€ 915.710,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 359.848,65	€ 2.185,00	€ 362.033,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 366.172,83	€ 15.882,00	€ 382.054,83
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.275.120,31	€ 4.105,00	€ 2.279.225,31
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 191.522,93	€ -	€ 191.522,93
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 533.300,00	€ -	€ 533.300,00
	Totale	€ 4.641.675,02	€ 22.172,00	€ 4.663.847,02
	Totale generale delle entrate	€ 5.563.791,06	€ 22.172,00	€ 5.585.963,06
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.890.110,00	€ 93.069,00	€ 1.983.179,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.598.978,20	€ 18.768,00	€ 2.617.746,20
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 79.415,00	-€ 75.672,00	€ 3.743,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 533.300,00	€ -	€ 533.300,00
	Totale generale delle spese	€ 5.101.803,20	€ 36.165,00	€ 5.137.968,20
	SALDO DI CASSA	€ 461.987,86	-€ 13.993,00	€ 447.994,86

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

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 25/07/2023;
- 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.

Il Revisore unico

Dott.ssa Marica Gambardella

Firmato digitalmente

Firmato da:
GAMBARDELLA MARICA
Motivo:

Data: 27/07/2023 21:05:53