

II REVISORE UNICO
Verbale del 22/06/2023
COMUNE DI VALVASONE ARZENE
PROVINCIA DI PORDENONE

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

PREMESSA

In data 17/03/2023 con delibera n. 16 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025;

In data 05/05/2023 con delibera n. 28 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.128.005,58 così composto:

fondi accantonati	per euro	898.994,22;
fondi vincolati	per euro	2.761.503,33;
fondi destinati agli investimenti	per euro	4.999,79;
fondi disponibili	per euro	462.508,24.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- vincoli derivanti da leggi e principi contabili per euro 71.213,04
- vincoli da trasferimenti per euro 2.468.938,57;
- vincoli derivanti dalla contrazione di mutui euro 1.280,84
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente euro 153.751,00
- altri vincoli (accantonamento per rimborso di tributi di competenza di altri Comuni, donazioni per emergenza Covid e ucraini, compensi RUP e Contributo da impresa privata per manutenzione straordinaria edificio a fini assistenziali) per euro 66.319,88.

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 24 del 24.04.2023.

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

- deliberazione di Giunta comunale n. 7 del 25.01.2023 – ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 17.03.2023;
- deliberazione di Consiglio comunale n. 25 del 24.04.2023 cfr. parere del 19.04.2023;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 05.05.2023 cfr. parere del 02.05.2023;

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:

- deliberazione di Giunta comunale n. 45 del 24.04.2023 per adeguamento delle dotazioni di cassa a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

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. 213 del 07.06.2023.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a **56.527,80** così composta:

fondi accantonati	per euro --;
fondi vincolati	per euro 25.313,80;
fondi destinati agli investimenti	per euro --;
fondi disponibili/liberi	per euro 31.214,00.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

In data 20/06/2023 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.

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 12/06/2023.
- b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 12/06/2023;

- i. il rispetto del crono-programma dei lavori pubblici come da dichiarazione del Responsabile dell'Ufficio Tecnico.

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.

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.

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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 28.000,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 1, comma 29, della L. 197/2022).

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC.

In caso affermativo, l'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno.

In caso affermativo, 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 di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019. L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

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.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
Imposte e tasse	10101					0,00%	0,00%	€ -
IMU	10101	56,7600%	€ 50.000,00	€ 9.848,76	€ 343,15	0,69%	56,76%	€ 28.380,00
TASI	10101	33,0300%	€ 6.000,00	€ 4.514,16	€ 359,18	5,99%	33,03%	€ 1.981,80
TARI	10101	11,1200%	€ 536.964,00	€ 269.911,78	€ 646,22	0,12%	11,12%	€ 59.710,40
Vendita di beni e servizi	30100							€ -
TRASPORTO SCOLASTICO	30100	0,3500%	€ 18.000,00	€ 8.000,00	€ 7.678,80	42,66%	0,35%	€ 63,00
PROVENTI CENTRI SPORTIVI E PALESTRA	30100	0,7600%	€ 12.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,76%	€ 91,20
FITTI FABBRICATI	30100	11,5400%	€ 22.000,00	€ 21.198,48	€ 7.802,70	35,47%	11,54%	€ 2.538,80
Proventi derivanti da attività di controllo	30200							€ -
SANZIONI AMM.VE FAMIGLIE	30200	27,6100%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	27,61%	€ 276,10
SANZIONI AMM.VE IMPRESE	30200	1,6900%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	1,69%	€ 16,90
SANZIONI CDS IMPRESE	30200	13,4100%	€ 4.000,00	€ 673,25	€ 673,25	16,83%	13,41%	€ 536,40
SANZIONI CDS FAMIGLIE	30200	31,7700%	€ 18.000,00	€ 5.307,87	€ 4.920,27	27,33%	31,77%	€ 5.718,60
Rimborsi ed altre entrate correnti						0,00%	0,00%	€ -

SPESE RISCALDAMENTO CENTRO SOC.	30500	62,94%	€ 5.500,00	€ 3.989,51	€ -	0,00%	62,94%	€ 3.461,70
								€ -

Importo totale FCDE assestato € 102.774,90

Importo stanziato nel bilancio di previsione € 102.751,95

Differenza da accantonare € 22,95

Differenza da ridurre € -

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

Solo gli organismi partecipati Ambiente Servizi spa e LTA Spa 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. Mentre le partecipate Atap Spa e G.S.M. Spa provvederanno all'approvazione dei propri bilanci tra la fine di giugno e la metà luglio 2023.

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 141.109,25 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	60.909,25;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	80.200,00.

e destinata come segue:

Avanzo disponibile pari a euro 75.200,00 per il finanziamento delle seguenti spese di investimento:

- € 1.500,00 per l'acquisto di attrezzatura per l'ufficio turistico presso il Castello
- € 3.200,00 per l'acquisto di arredi per il Castello
- € 500,00 per l'acquisto di un cellulare per il servizio InfoVA
- € 3.000,00 per l'acquisto di computer per l'ufficio polizia locale
- € 40.000,00 per l'acquisto di un trattorino per gli sfalci
- € 7.000,00 per il completamento del percorso ciclopeditonale tra via Marzona e via Noia
- € 5.000,00 per lavori di completamento e messa in sicurezza dell'impianto elettrico di un edificio comunale presso le ex Caserme
- € 15.000,00 per incarichi professionali relativi a verifiche antincendio e accatastamento degli edifici presso il campo sportivo "O. Castellan"

Avanzo disponibile pari a euro 5.000,00 per il finanziamento delle seguenti spese una-tantum di parte corrente:

- € 5.000,00 per la concessione di un contributo straordinario ad una associazione operante sul territorio comunale

Avanzo vincolato per euro 50.941,10 per il finanziamento delle seguenti spese di investimento di cui:

- € 50.000,00 relativi a trasferimenti regionali di cui alla L. 2/83 riscossi in anni diversi da utilizzare per le indagini diagnostiche e il successivo ripristino degli affreschi del Castello;
- € 941,10 relativi a donazioni da privati in favore dei cittadini ucraini da utilizzare per l'acquisto di attrezzatura per gli alloggi che li ospitano;

Avanzo vincolato per euro 9.968,15 per il finanziamento delle seguenti spese di parte corrente di cui:

- € 4.984,08 relativi a trasferimenti da altri Enti appartenenti al Club dei Borghi più belli in FVG riscossi nell'anno 2022 da utilizzare per l'iniziativa "Le notti della bellezza nei Borghi più belli d'Italia Fvg"
- € 4.984,07 relativi a trasferimenti da altri Enti appartenenti al Club dei Borghi più belli in FVG riscossi nell'anno 2022 da utilizzare per l'iniziativa "La via della bellezza nei Borghi più belli d'Italia Fvg"

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	€ 124.704,52		€ 124.704,52
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 893.386,27		€ 893.386,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 56.527,80	€ 141.109,25	€ 197.637,05
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.930.964,00		€ 1.930.964,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.927.234,94	€ 25.502,00	€ 1.952.736,94
3	Entrate extratributarie	€ 670.090,85	€ 12.006,50	€ 682.097,35
4	Entrate in conto capitale	€ 4.283.095,14	€ 134.269,61	€ 4.417.364,75
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	€ 1.201.000,00	€ -	€ 1.201.000,00
Totale		€ 10.012.384,93	€ 171.778,11	€ 10.184.163,04
Totale generale delle entrate		€ 11.087.003,52	€ 312.887,36	€ 11.399.890,88

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 4.613.731,79	€ 52.476,65	€ 4.666.208,44
2	Spese in conto capitale	€ 4.858.020,68	€ 260.410,71	€ 5.118.431,39
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 414.251,05	€ -	€ 414.251,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.201.000,00	€ -	€ 1.201.000,00
Totale generale delle spese		€ 11.087.003,52	€ 312.887,36	€ 11.399.890,88

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

	FONDO DI CASSA	€ 4.801.278,50		€ 4.801.278,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.812.474,45		€ 2.812.474,45
2	Trasferimenti correnti	€ 2.201.737,72	€ 25.502,00	€ 2.227.239,72
3	Entrate extratributarie	€ 931.609,92	€ 12.006,50	€ 943.616,42
4	Entrate in conto capitale	€ 3.700.808,55	€ 134.269,61	€ 3.835.078,16
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	€ 1.210.472,81		€ 1.210.472,81
Totale		€ 10.857.103,45	€ 171.778,11	€ 11.028.881,56
Totale generale delle entrate		€ 15.658.381,95	€ 171.778,11	€ 15.830.160,06

1	Spese correnti	€ 5.397.304,76	€ 52.476,65	€ 5.449.781,41
2	Spese in conto capitale	€ 4.069.413,28	€ 260.410,71	€ 4.329.823,99
3	Spese per incremento di attività finanziarie			€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 414.251,05		€ 414.251,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.480.910,02		€ 1.480.910,02
Totale generale delle spese		€ 11.361.879,11	€ 312.887,36	€ 11.674.766,47

SALDO DI CASSA		€ 4.296.502,84	-€ 141.109,25	€ 4.155.393,59
-----------------------	--	-----------------------	----------------------	-----------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 30.213,00	€ -	€ 30.213,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 171.807,25	€ -	€ 171.807,25
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.937.206,00	€ -	€ 1.937.206,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.484.192,88	€ -	€ 1.484.192,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 588.518,45		€ 588.518,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.013.325,05	€ 220.000,00	€ 3.233.325,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.201.000,00	€ -	€ 1.201.000,00
	Totale	€ 8.224.242,38	€ 220.000,00	€ 8.444.242,38
	Totale generale delle entrate	€ 8.426.262,63	€ 220.000,00	€ 8.646.262,63

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.997.050,53		€ 3.997.050,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.811.643,77	€ 220.000,00	€ 3.031.643,77
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 416.568,33	€ -	€ 416.568,33
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.201.000,00	€ -	€ 1.201.000,00
	Totale generale delle spese	€ 8.426.262,63	€ 220.000,00	€ 8.646.262,63

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 30.268,00	€ -	€ 30.268,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.968.467,00	€ -	€ 1.968.467,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.484.192,88	€ -	€ 1.484.192,88
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 584.618,45	€ -	€ 584.618,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.041.692,64	€ -	€ 6.041.692,64
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.204.610,95	€ -	€ 2.204.610,95
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.204.610,95	€ -	€ 2.204.610,95
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -

9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.201.000,00	€ -	€ 1.201.000,00
Totale		€ 15.689.192,87	€ -	€ 15.689.192,87
Totale generale delle entrate		€ 15.719.460,87	€ -	€ 15.719.460,87

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.910.957,19	€ -	€ 3.910.957,19
2	Spese in conto capitale	€ 7.983.107,20	€ -	€ 7.983.107,20
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.204.610,95	€ -	€ 2.204.610,95
4	Rimborso di prestiti	€ 419.785,53	€ -	€ 419.785,53
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.201.000,00	€ -	€ 1.201.000,00
Totale generale delle spese		€ 15.719.460,87	€ -	€ 15.719.460,87

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 17.199,02
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 312.887,36
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 330.086,38
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 330.086,38
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 330.086,38

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 220.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 220.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 220.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 220.000,00

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

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale del 10/12/2021 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 dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		I	2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.801.278,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		124.704,52	30.213,00	30.268,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.565.798,29	4.009.917,33	4.037.278,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		373.488,53	373.488,53	263.196,39
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.666.208,44	3.997.050,53	3.910.957,19
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			30.213,00	30.268,00	30.268,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			102.751,95	103.007,51	102.147,26
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	(-)		414.251,05	416.568,33	419.785,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			16.468,15	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 rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		16.468,15	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-		
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>			-	-	-
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	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		181.168,90	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		893.386,27	171.807,25	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.417.364,75	3.233.325,05	10.450.914,54
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		373.488,53	373.488,53	263.196,39
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	(-)		-	-	2.204.610,95
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	(-)		5.118.431,39	3.031.643,77	7.983.107,20
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			171.807,25	-	-
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	- 0,00
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	(+)	-	-	-	2.204.610,95
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	(-)	-	-	-	2.204.610,95
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	(-)	16.468,15		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 16.468,15	0,00	0,00

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	€ 881.510,45	€ 176.316,48	€ 1.061,64	€ 706.255,61
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 274.502,78	€ 97.065,34	€ 6.310,77	€ 83.748,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 306.469,07	€ 106.163,06	€ 5.809,18	€ 206.115,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 308.564,30	€ 83.642,51		€ 224.921,79
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.771.046,60	€ 563.187,39	€ 3.181,59	€ 1.221.040,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 9.472,81	€ 2.650,00	€ -	€ 6.822,81
Totale titoli	€ 1.780.519,41	€ 565.837,39	€ 13.181,59	€ 1.227.863,61

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 881.740,78	€ 579.903,88	€ 4.140,86	€ 297.696,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 274.050,74	€ 220.691,44	€ -	€ 53.359,30
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.155.791,52	€ 800.595,32	€ 4.140,86	€ 351.055,34
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 279.910,02	€ 131.962,75	€ -	€ 147.947,27
Totale titoli	€ 1.435.701,54	€ 932.558,07	€ 4.140,86	€ 499.002,61

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 12.06.2023;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Valvasone Arzene. 22/06/2023

Il revisore unico

Patrizia Venuti

