



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 20 del 25 luglio 2023

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE
2023**

PREMESSA

In data 19/01/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 2 del 12/01/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/01/2023;

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n. 5 del 05/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/04/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 15.988.094,50 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		€	15.988.094,50
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		€	8.210.007,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti		€	1.399.030,42
	Totale parte accantonata (B)	€	9.609.038,04
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€	1.431.779,66
Vincoli derivanti da trasferimenti		€	1.625.139,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€	104.044,56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€	403.965,53
Altri vincoli		€	578.007,78
	Totale parte vincolata (C)	€	4.142.936,93
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	€	85.917,74
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€	2.150.201,79
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	€	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 12.180,92;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0,00.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 20 del 27/04/2023.

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

- DCC n. 9 del 30/03/2023 cfr parere n. 7 del 28/03/2023;
- DCC n. 15 del 13/04/2023 cfr parere n. 10 del 13/04/2023;
- DCC n. 21 del 27/04/2023 cfr parere n. 14 del 19/04/2023;
- DCC n. 22 del 01/06/2023 cfr parere n. 15 del 30/05/2023;
- DCC n. 28 del 28/06/2023 cfr parere n. 18 del 26/06/2023.

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° 92 del 22/05/2023.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL - comma 4 variazioni adottate in via d'urgenza:

Delibera n. 102 del 08/06/2023 – parere n. 16 del 13/06/2023;

Delibera n. 108 del 15/06/2023 – parere n. 17 del 19/06/2023.

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. 8 del 26/01/2023;

Delibera n. 31 del 23/02/2023;

Delibera n. 32 del 23/02/2023;

Delibera n. 64 del 30/03/2023;

Delibera n. 91 del 18/05/2023;

Delibera n. 101 del 01/06/2023;

Delibera n. 129 del 14/07/2023.

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. 27 del 01/02/2023;

Determinazione n. 128 del 15/03/2023;

Determinazione n. 192 del 06/04/2023;

Determinazione n. 193 del 06/04/2023;

Determinazione n. 208 del 14/04/2023;

Determinazione n. 184 del 06/04/2023;

Determinazione n. 238 del 05/05/2023;

Determinazione n. 239 del 08/05/2023;

Determinazione n. 244 del 09/05/2023;

Determinazione n. 270 del 24/05/2023;

Determinazione n. 304 del 12/06/2023;

Determinazione n. 352 del 05/07/2023.

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

ATTO	FONDO CASSA PRIMA DELLA VARIAZIONE	VARIAZIONI	FONDO CASSA DOPO LA VARIAZIONE
Delibera di Giunta n. 8 del 26.01.2023	€ 2.293.534,31	-€ 8.039,36	€ 2.285.494,95
Determina n. 27 del 01.02.2023	€ 2.285.494,95	€ 0,00	€ 2.285.494,95
Delibera di Giunta n. 31 del 23.02.2023	€ 2.285.494,95	€ 633.956,76	€ 2.919.451,71
Delibera di Giunta n. 32 del 23.02.2023	€ 2.919.451,71	-€ 114.024,33	€ 2.805.427,38
Determina n. 128 del 15.03.2023	€ 2.805.427,38	€ 0,00	€ 2.805.427,38
Delibera di Consiglio n. 9 del 31.03.2023	€ 2.805.427,38	-€ 67.866,09	€ 2.737.561,29
Delibera di Giunta n. 64 del 30.03.2023	€ 2.737.561,29	-€ 23.120,94	€ 2.714.440,35
Determina n. 192 del 06.04.2023	€ 2.714.440,35	€ 0,00	€ 2.714.440,35
Delibera Di Consiglio n.15 del 13.04.2023	€ 2.714.440,35	€ 66.500,01	€ 2.780.940,36
Delibera di Consiglio n. 21 del 27.04.2023	€ 2.780.940,36	-€ 319.893,82	2.461.046,54
Determina n. 238 del 05.05.2023	€ 2.461.046,54	€ 0,00	2.461.046,54
Delibera di Giunta n. 91 del 18.05.2023	€ 2.461.046,54	-€ 224.368,94	2.236.657,60
Delibera di Giunta n. 92 del 22.05.2023	€ 2.236.657,60	-€ 15.000,00	2.221.657,60
Delibera di Consiglio n. 22 del 01.06.2023	€ 2.221.657,60	-€ 741.586,15	1.480.071,45
Delibera di Giunta n. 101 del 01.06.2023	€ 1.480.071,45	-€ 2,00	1.480.069,45
Delibera di Giunta n.102 del 08.06.2023	€ 1.480.069,45	€ 0,00	1.480.069,45
Delibera di Giunta n. 108 del 15.06.2023	€ 1.480.069,45	€ 0,00	1.480.069,45
Delibera di Consiglio N. 28 del 28/06/2023	€ 1.480.069,45	-€ 82.500,00	1.397.569,45
Determina n. 352 del 05/07/2023	€ 1.397.569,45	€ 0,00	1.397.569,45
Delibera di Giunta n. 129 del 13/07/2023	€ 1.397.569,45	€ 541.293,20	1.938.862,65
VARIAZIONE ASSESTAMENTO	1.938.862,65	€ 2.302,44	€ 1.941.165,09

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.240.815,05 così composta:

fondi accantonati	per euro 123.013,05;
fondi vincolati	per euro 2.117.802,43;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 10/05/2023 con prot. n. 114252 la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 97.722,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 6.180,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 804.441,00
Saldo complessivo	-€ 895.983,00

PNRR

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
C97B16000410004	4	1	SCUOLA MATERNA DI ARGENTA - COSTRUZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	€ 3.000.000,00	€ 600.000,00	€ 137.054,26	€ 462.945,74	
C91B22001890006	4	1	LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO NIDO DI ARGENTA*VIA MARIO TOZZI*NUOVA REALIZZAZIONE DI EDIFICIO DA DESTINARE AD ASILO NIDO	€ 1.920.000,00	€ -	€ -	€ -	
C93D19000100001	2	4	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA PONTE DI VIA ISONZO SULLO SCOLO GRAMIGNE DI BANDO	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 2.936,21	€ 47.063,79	
C97H19001610001	2	4	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ E PARCHEGGI CIMITERI	€ 400.000,00	€ 80.000,00	€ 225,00	€ 79.775,00	
C93D19000110001	2	4	LAVORI MESSA IN SICUREZZA PONTE DI VIA ISONZO INCROCIO ARGINE PIOPPA IN FRAZIONE DI BANDO (ARGENTA)	€ 300.000,00	€ 60.000,00	€ 9.667,06	€ 50.332,94	
C94I19004380001	2	4	MESSA IN SICUREZZA SISMICA PARTI NON STRUTTURALI SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA ARGENTA	€ 500.000,00	€ 100.000,00	€ 16.978,33	€ 83.021,67	
C91F19000030001	2	4	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO SISMICO E NORMATIVO EDIFICIO SCUOLA S.M.CODIFIUME	€ 410.000,00	€ 82.000,00	€ 40.002,82	€ 41.997,18	

C93D19000120001	2	4	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURA PONTE DELLA FIORANA	€ 130.000,00	€ 26.000,00	€ 30,00	€ 25.970,00	
C96B19000370001	5	2	CAMPO SPORTIVO DI TRAGHETTO LAVORI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SPOGLIATOI E TRIBUNA*VIA RISORGIMENTO, G/A*ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E FUNZIONALE DEI LOCALI SPOGLIATOI, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE, RIMOZIONE COPERTURA AMIANTO (OP. 460)	€ 330.000,00	€ 33.000,00	€ 5.062,24	€ 27.937,76	
C97B20000690004	5	2	STADIO COMUNALE LUCIO MONGARDI*PIAZZA GIOVANNI XXIII*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DEL NUOVO STADIO COMUNALE - LUCIO MONGARDI (OP. 494)	€ 3.569.252,93	€ 356.925,29	€ 41.588,07	€ 315.337,22	
C92B22001120006	2	4	INTERVENTI IN AMBITO PNRR - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI	€ 70.000,00	€ 35.018,62	€ 17.680,00	€ 17.338,62	
C94J22000530006	2	4	LAVORI DI SOSTITUZIONE IMPIANTI L'IMMOBILE PER UFFICI COMUNALI "URBANISTICA" P.ZZA GARIBALDI 3	€ 60.000,00	€ 29.830,67	€ 1.228,01	€ 28.602,66	

C99D20000330001	2	4	SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI CONSANDOLO FRAZIONE DI ARGENTA*VIA ALZIRDO SALVATORI 11 - LOC.CONSANDOLO*INTERVENTI DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE ESTERNE ALLA SCUOLA (OP.492)	€ 40.000,00	€ -	€ -	€ -	
C96J20000840001	2	4	SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI CONSANDOLO FRAZIONE DI ARGENTA*VIA ALZIRDO SALVATORI 11 - LOC.CONSANDOLO*INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO ENERGETICO TRAMITE SOSTITUZIONE DI ALCUNI INFISSI (OP. 493)	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -	
C95F21004880001	2	4	SCUOLA PRIMARIA E DI INFANZIA DI ARGENTA*VIA XVIII APRILE*LAVORI DI ADATTAMENTO DI 6 AULE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA DI ARGENTA AI FINI COVID (OP. 525)	€ 98.000,00	€ -	€ -	€ -	
C93D21002320005	2	4	PISCINA COMUNALE DI ARGENTA*VIA CELLETTA*PISCINA DI ARGENTA - INTERVENTO DI FINITURA DEGLI SPAZI ESTERNI PER GARANTIRE L'ACCESSIBILITÀ DA VIA CELLETTA (OP. 446)	€ 8.300,00	€ -	€ -	€ -	

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

C94J22000880006	2	4	INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI TERMICI DA ESEGUIRSI PRESSO L'IMMOBILE DENOMINATO "SEDE URBANISTICA" - COMUNE DI ARGENTA - PIAZZA G.GARIBALDI N.3 - STRALCIO 2*PIAZZA GARIBALDI, 3*INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI TERMICI DA ESEGUIRSI PRESSO L'IMMOBILE DENOMINATO "SEDE URBANISTICA" - COMUNE DI ARGENTA - PIAZZA G.GARIBALDI N.3 - STRALCIO 2 (OP.583)	€ 60.000,00	€ -	€ -	€ -
C94J22000890006	2	4	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DA ESEGUIRSI PRESSO L'IMMOBILE DENOMINATO "SEDE URBANISTICA" - COMUNE DI ARGENTA - PIAZZA G.GARIBALDI N.3*PIAZZA GARIBALDI, 3*INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DA ESEGUIRSI PRESSO L'IMMOBILE DENOMINATO "SEDE URBANISTICA" - COMUNE DI ARGENTA - PIAZZA G.GARIBALDI N.3 (OP.589)	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -

F99J21013950001	2	3	PROGRAMMA "SICURO, VERDE, SOCIALE" - CONTRIBUTI PIANO NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	€ 3.574.238,00	€ 536.135,70	€ 156.742,39	€ 379.393,31	
C94J22000230001	1	3	TRA PAESAGGIO E ARCHITETTURA: VALORIZZAZIONE ITINERARIO TURISTICO-CULTURALE STAZIONE 6 "CAMPOTTO DI ARGENTA" DEL PARCO REGIONALE DEL DELTA DEL PO	€ 2.000.000,00	€ 200.000,00	€ 40.267,92	€ 159.732,08	
C94J22000220001	1	3	QUALIFICAZIONE 1° TRATTA DEL PERCORSO CICLOPEDONALE PO DI PRIMARO RENO – CICLOVIA REGIONALE	€ 1.000.000,00	€ 100.000,00	€ 13.655,99	€ 86.344,01	
C93I18000120001	4	1	SCUOLA PRIMARIA "LAURA COBIANCHI" FRAZIONE DI SAN BLAGIO*VIA CHIESA N. 47 - FRAZIONE DI SAN BLAGIO*LAVORI STRUTTURALI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO (OP.457)	€ 382.500,00	€ -	€ -	€ -	
C91B22000260006	4	1	SCUOLA PRIMARIA "LAURA COBIANCHI" FRAZIONE DI SAN BLAGIO*VIA CHIESA 31/B*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA (OP. 570)	€ 360.000,00	€ -	€ -	€ -	
C95E22000560006	4	1	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DEL CAPOLUOGO VIA XXVIII APRILE 2/A, ARGENTA*VIA XXVIII APRILE 2/A*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA (Op. 590)	€ 900.000,00	€ -	€ -	€ -	

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

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *richiede* revisioni e/o miglioramenti dipendenti dalla carenza di personale.

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

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

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

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 18/07/2023;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. le **dichiarazioni di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. le dichiarazioni dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023.

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

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

Con nota del 12.05.2023 di prot. n. 12024 il Dirigente 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;

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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 50.750,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 65.750,00.

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.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento 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
TARI	P.Fin. E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	12,09%	€ 4.336.783,00	€ 2.092.481,00	€ 102,00	0,00%	12,09%	€ 524.186,96
ENTRATE IMU DERIVATE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	P.Fin. E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	79,56%	€ 350.000,00			0,00%	79,56%	€ 278.460,00
PROVENTI CDS COMPLESSIVI	P.Fin. E.3.02.03.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	26,42%	€ 1.800.000,00	€ 213.395,53	€ -	0,00%	26,42%	€ 475.560,00
Refezioni scolastiche	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	16,43%	€ 876.000,00	€ 365.678,63	€ 252.959,83	28,88%	16,43%	€ 143.900,52
Trasporto scolastico	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	31,04%	€ 59.500,00	€ 36.385,40	€ 10.146,39	17,05%	31,04%	€ 18.468,80
Pre-Scuola	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	7,64%	€ 18.000,00	€ 8.698,00	€ 7.698,00	42,77%	7,64%	€ 1.375,92
RIMBORSO DA ASSOCIAZIONI COMPLESSIVO	P.Fin. E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	48,89%	€ 21.700,00	€ 1.258,68	€ 1.222,80	5,64%	48,89%	€ 10.610,00
Canoni concessioni cimiteriali	P.Fin. E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	0,00%	€ -			0,00%	0,00%	€ -
Fitti attivi immobili comunali	P.Fin. E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	21,86%	€ 22.467,07	€ 29.787,07	€ 14.668,12	49,24%	21,86%	€ 6.512,35
CANONI ENTE	P.Fin. E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	20,17%	€ 253.270,71	€ 278.401,53	€ 165.496,51	59,45%	20,17%	€ 56.164,72
Importo totale FCDE assestato								€ 1.515.239,27
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 1.516.725,27
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 1.486,00

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

- Fondo Rinnovi Contrattuali €. 25.780,00;
- Fondo per Trattamento di Fine Mandato (Tfm) Sindaco €. 4.491,90;
- Fondo Perdite Societa' Partecipata €. 600.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20, programma 3, del Fondo Rischi Contenzioso corrisponde a quanto deliberato nel Regolamento sui criteri generali sui rischi soccombenza di cui alla D.G. n. 1 del 12/01/2023. Pertanto, tale fondo corrisponde a quanto accantonato in fase di rendiconto 2022 che è pari ad €. 90.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia SpA, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022 che è pari ad €. 500.000,00.

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

Gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, ad esclusione di Soenergy Srl e Soelia SpA.

Dai risultati disponibili non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Tuttavia, l'Organo di Revisione in merito alla congruità degli accantonamenti al Fondo Perdite Società Partecipate, rileva quanto segue:

In assenza delle risultanze definitive del bilancio d'esercizio al 31/12/2022 di Soelia SpA, sulla base delle informazioni ricevute verbalmente durante l'incontro del 19/07/2023, l'Organo di Revisione aveva sollecitato l'Ente ad effettuare da subito, in occasione della salvaguardia degli equilibri, un accantonamento di almeno euro 600.000,00 al Fondo Perdite società partecipate, e quindi in questa sede prende atto favorevolmente, che l'Ente ha provveduto ad effettuare almeno il minimo di accantonamento richiesto.

L'organo di Revisione ha verificato positivamente la permanenza nell'avanzo 2022 dell'Ente del Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia spa, per euro 500.000,00.

L'organo di Revisione, in attesa delle risultanze definitive, CHIEDE la conferma di NON UTILIZZARE avanzo libero per euro 600.000,00, richiesta già soddisfatta in sede di rendiconto 2022.

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 1.978.781,33 così composta:

fondi accantonati	per euro + 6.358,94;
fondi vincolati vincoli GSE);	per euro – 294.328,26 (disapplicazione di avanzo vincolato – altri
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro + 2.266.750,65.

e destinata come riportato nella Relazione Tecnico Finanziaria dell'Ente a pag. 17 e seguenti.

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	€ 139.035,43	€ -	€ 139.035,43
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.296.106,86	€ -	€ 2.296.106,86
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.240.815,48	€ 1.978.781,33	€ 4.219.596,81
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 1.325.262,42	€ -	€ 1.325.262,42
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.547.867,40	€ 56.665,32	€ 15.604.532,72
2	Trasferimenti correnti	€ 2.557.573,75	€ 178.992,59	€ 2.736.566,34
3	Entrate extratributarie	€ 3.872.105,47	€ 35.022,17	€ 3.907.127,64
4	Entrate in conto capitale	€ 15.464.714,32	-€ 3.055.108,22	€ 12.409.606,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 600.000,00	-€ 600.000,00	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.076.234,00	€ -	€ 7.076.234,00
Totale		€ 50.118.494,94	-€ 3.384.428,14	€ 46.734.066,80
Totale generale delle entrate		€ 54.794.452,71	-€ 1.405.646,81	€ 53.388.805,90

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 21.412.299,43	€ -	€ 21.412.299,43
2	Spese in conto capitale	€ 20.462.546,35	€ 1.197.187,16	€ 21.659.733,51
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	-€ 2.602.833,97	-€ 2.602.833,97
4	Rimborso di prestiti	€ 843.372,93	€ -	€ 843.372,93
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/ Cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.076.234,00	€ -	€ 7.076.234,00
Totale generale delle spese		€ 54.794.452,71	-€ 1.405.646,81	€ 53.388.805,90

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 8.499.207,42		€ 8.499.207,42
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.938.340,06	€ 280.000,00	€ 15.218.340,06
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.437.376,63	€ 272.992,59	€ 2.710.369,22
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.117.488,27	€ 13.678,17	€ 3.131.166,44
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.351.426,29	€ 193.258,39	€ 8.544.684,68
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 225.228,01	€ -	€ 225.228,01
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.531.656,79	€ -	€ 6.531.656,79
Totale		€ 40.601.516,05	€ 759.929,15	€ 41.361.445,20
Totale generale delle entrate		€ 49.100.723,47	€ 759.929,15	€ 49.860.652,62
1	<i>Spese correnti</i>	€ 23.202.027,93	€ 288.844,07	€ 23.490.872,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 11.558.712,14	€ 468.782,64	€ 12.027.494,78
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 843.372,93	€ -	€ 843.372,93
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/ Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.557.747,82	€ -	€ 6.557.747,82
Totale generale delle spese		€ 47.161.860,82	€ 757.626,71	€ 47.919.487,53
SALDO DI CASSA		€ 1.938.862,65	€ 2.302,44	€ 1.941.165,09

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 8.118.341,17.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 3.202.178,27 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:

composizione cassa vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
Conto vincolato Mutui - 301	€ 27.044,65	€ 37.675,32
Conto vincolato Edilizia scolastica - 302	€ 8.552,70	€ 8.552,70
Conto vincolato Trasferimenti Statali - 303	€ 1.114.023,66	€ 1.067.809,23
Conto vinc. Trasferimenti Regionali - 304	€ 110.438,85	€ 110.438,85
Conto vinc. Trasferimenti Provinciali - 305	€ 71.071,70	€ 71.071,70
Conto vinc. Trasf. da altri EE.PP. - 306	€ 52.252,63	€ 52.252,63
Conto vincolato Proventi da alienazione Immobili ERP - 309	€ -	€ -
Conto vincolato BOC - 310	€ 48.585,86	€ 48.585,86
PNRR-M2C4 INV.2.2 D.FL 11/21 - 311	€ 370.170,13	€ 328.160,58
PNRR-M4C1 INV.1.1 D.FL 9/22 - 312	€ 600.000,00	€ 462.945,74
PNRR-M5C2 INV.2.1 COES.SOC. - 313	€ 389.925,29	€ 343.274,98
PNRR-M2C4 INV.2.2 EX EFF.EN. - 314	€ 64.849,29	€ 45.941,28
PNC-M2C3 PROG. SICURO VERDE SOC - 315	€ 536.135,70	€ 379.393,31
PNC -M1C3 – TURISMO – 316	€ -	€ 246.076,09
Totale vincolato per prestiti	€ 75.630,51	€ 86.261,18
Somme vincolate per legge e trasf.	€ 3.317.419,95	€ 3.115.917,09
Totale vincoli	€ 3.393.050,46	€ 3.202.178,27
Cassa Libera	€ 5.106.156,96	€ 2.854.933,10
Totale	€ 8.499.207,42	€ 6.057.111,37

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

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 112.427,90	€ -	€ 112.427,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 108.354,75	€ -	€ 108.354,75
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.529.861,45	€ 460.600,00	€ 15.990.461,45
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.114.866,28	€ -	€ 1.114.866,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.721.404,51	€ 44.626,63	€ 3.766.031,14
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 11.284.291,99	€ 693.783,76	€ 11.978.075,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 415.927,59	€ -	€ 415.927,59
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.965.100,00	€ -	€ 6.965.100,00
Totale		€ 44.031.451,82	€ 1.199.010,39	€ 45.230.462,21
Totale generale delle entrate		€ 44.252.234,47	€ 1.199.010,39	€ 45.451.244,86

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.612.588,47	€ 505.226,63	€ 20.117.815,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 11.798.574,33	€ 693.783,76	€ 12.492.358,09
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 875.971,67	€ -	€ 875.971,67
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/ Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.965.100,00	€ -	€ 6.965.100,00
Totale generale delle spese		€ 44.252.234,47	€ 1.199.010,39	€ 45.451.244,86

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 94.148,00	€ -	€ 94.148,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.529.861,45	€ -	€ 15.529.861,45
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.103.366,82	€ -	€ 1.103.366,82
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.756.087,57	€ -	€ 3.756.087,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.139.252,93	€ 57.412,31	€ 1.196.665,24
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 950.000,00	-€ 757.412,31	€ 192.587,69
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.965.100,00	€ -	€ 6.965.100,00
Totale		€ 34.443.668,77	-€ 700.000,00	€ 33.743.668,77
Totale generale delle entrate		€ 34.537.816,77	-€ 700.000,00	€ 33.837.816,77

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.583.351,13	€ -	€ 19.583.351,13
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.079.252,93	-€ 700.000,00	€ 1.379.252,93
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 910.112,71	€ -	€ 910.112,71
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/ Cassiere</i>	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.965.100,00	€ -	€ 6.965.100,00
Totale generale delle spese		€ 34.537.816,77	-€ 700.000,00	€ 33.837.816,77

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 5.019.423,50
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.084.320,37
Avanzo di amministrazione	€ 1.978.781,33
TOTALE POSITIVI	€ 8.082.525,20
Minori entrate (tipologie)	€ 4.468.748,51
Maggiori spese (programmi)	€ 3.613.776,69
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 8.082.525,20

2024	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 111.658,79
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.199.010,39
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.310.669,18
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 1.310.669,18
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 1.310.669,18

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 867.071,10
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 57.412,31
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 924.483,41
Minori entrate (tipologie)	€ 757.412,31
Maggiori spese (programmi)	€ 167.071,10
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 924.483,41

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, come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 8.499.207,42		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 139.035,43	€ 112.427,90	€ 94.148,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 22.248.226,70 € -	€ 20.871.358,87 € -	€ 20.389.315,84 € -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	€ 22.609.486,59 € 112.427,90 € 1.516.725,27	€ 20.117.815,10 € 94.148,00 € 1.596.548,30	€ 19.583.351,13 € 94.148,00 € 1.229.548,30
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	€ 843.372,93 € - € -	€ 875.971,67 € - € -	€ 910.112,71 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 1.065.597,39	-€ 10.000,00	-€ 10.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 1.251.098,39 € -	€ -	€ -
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>	(+)	€ 10.000,00 € -	€ 10.000,00 € -	€ 10.000,00 € -
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		€ 195.501,00	-€ 0,00	€ 0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€	2.968.498,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	2.296.106,86	€	108.354,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	12.409.606,10	€	12.394.003,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	10.000,00	€	10.000,00
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	(-)	€	-	€	-
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€	17.859.712,38	€	12.492.358,09
		€	108.354,75	€	-
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		-€	195.501,00	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€	-	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-	€	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-€	0,00	-€	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		€	195.501,00	-€	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	(-)	€	1.251.098,39		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-€	1.055.597,39	-€	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le seguenti spese correnti in fase di assestamento.

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

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.791.924,95	€ 1.336.196,18	€ 42.825,46	€ 3.498.554,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 681.158,29	€ 373.766,72	-€ 18.050,48	€ 289.341,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.457.162,57	€ 936.353,33	€ 56.272,56	€ 4.577.081,80
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.728.591,61	€ 573.185,25	-€ 51.719,61	€ 2.103.686,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 450.456,01	€ 10.630,67	€ -	€ 439.825,34
Totale entrate finali	€ 14.109.293,43	€ 3.230.132,15	€ 29.327,93	€ 10.908.489,21
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.020,61	€ 990,61	€ -	€ 30,00
Totale titoli	€ 14.110.314,04	€ 3.231.122,76	€ 29.327,93	€ 10.908.519,21

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.164.579,32	€ 2.969.731,52	€ 32.576,55	€ 162.271,25
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 639.723,90	€ 547.868,12	€ -	€ 91.855,78
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.804.303,22	€ 3.517.599,64	€ 32.576,55	€ 254.127,03
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 150.299,19	€ 150.299,19	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 231.682,26	€ 205.021,86	€ -	€ 26.660,40
Totale titoli	€ 4.186.284,67	€ 3.872.920,69	€ 32.576,55	€ 280.787,43

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 30/06/2023;
- 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.

Comacchio, 25 luglio 2023

L'organo di revisione
Rag. Marco Mari
Dott. Giovanni Albani
Dott. Andrea Berardi