

UNIONE MONTANA DEI COMUNI  
DEL MUGELLO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
ASSESTAMENTO GENERALE  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO  
2023-2025

VERBALE N 1 DEL 28/07/2023

REVISORE UNICO  
ALESSANDRA SOZZI

Iscrizione ODCEC - Pisa Nr. 357/A

Registro Revisori Legali N. 87437

DM 27-07-1999 G.U. 28-09-99 Nr. 77



# Oggetto: Parere su assestamento generale di bilancio 2023-2025 e salvaguardia degli equilibri di bilancio.

## PREMESSA

In data 07/03/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/03/2023.

In data 16/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17/05/2023 determinando un risultato di amministrazione di euro 9.495.617,58 così composto:

### PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO				2.666.054,66
RISCOSSIONI	(+)	5.350.408,65	8.544.250,13	13.894.658,78
PAGAMENTI	(-)	3.123.065,90	8.526.330,75	11.649.396,65
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.911.316,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.911.316,79
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.784.663,19	4.176.645,06	12.961.308,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.833.380,43	3.938.021,53	6.771.401,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.107.609,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE C/CAPITALE	(-)			497.996,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE ATTIV/FINANZ	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>(=)</b>			<b>9.495.617,58</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:</b>				<b>9.495.617,58</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/22 <sup>(4)</sup> F.C.D.E.				3.173.074,00
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				96.324,00
Fondo contenzioso				303.562,84
Fondo garanzia debiti commerciali F.G.D.C.				40.356,20
Altri accantonamenti			129.272,82	129.272,82
		<i>Fondo passività potenziali (Parte corrente)</i>	8.438,00	
		<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	115.426,29	
		<i>Fondo estinz anticipata Mutui</i>	5.408,53	
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>3.742.589,86</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				912.382,47
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.991.749,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				92.707,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				-
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>3.996.838,80</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>19.290,54</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>1.736.898,38</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				-

Nei fondi vincolati non è confluito alcun ristoro specifico di spesa.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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.

La Giunta ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) - *variazioni dotazione di cassa* – con deliberazione di Giunta n.17 del 24/03/2023 adeguando in termini di cassa gli stanziamenti di entrata e di uscita in funzione di detta variazione. Nella richiamata delibera l'Ente dà atto che la variazione opera solo sulla cassa dell'anno 2023 e garantisce che il fondo cassa alla fine dell'esercizio non sia negativo, ai sensi dell'art 162 del TUEL n. 267/2000. La predetta delibera, avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2023/2025 - Variazione ex art 175 comma 5bis D.Lgs n. 237/2000 (variazione di cassa) fa seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022" è stata adottata proprio in conseguenza del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, approvato con deliberazione di giunta n. 16 del 24/03/2023.

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha applicato al bilancio di previsione 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.

Infatti, l'Ente, in sede di approvazione del rendiconto 2022, con delibere consiliari del 16/05/2023 e, successivamente, in data 30/06/2023, ha proceduto all'applicazione parziale delle quote di avanzo libero e vincolato di amministrazione.

L'avanzo dell'esercizio precedente è così composto, a norma del comma 2 art. 187 D.Lgs 267/2000; fino alla data odierna risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 3.760.490,10:

AVANZO RENDICONTO GESTIONE 2022				RESIDUO
ART 187 TUEL	9.495.617,20	DELIBERA 13	DELIBERA 19	5.735.127,10
		16/05/2023	30/06/2023	
QUOTA ACCANTONATA	3.742.589,86	utilizzo	utilizzo	3.742.589,86
QUOTA VINCOLATA	3.996.838,80	-2.313.105,86	-1.321.684,24	362.048,70
QUOTA DESTINATA INVESTIMENTI	19.290,54			19.290,54
QUOTA LIBERA	1.736.898,00	-99.200,00	-26.500,00	1.611.198,00
		-2.412.305,86	-1.348.184,24	5.735.127,10
			<b>-3.760.490,10</b>	

L'Ente ha trasmesso in data 25/07/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 228.991,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 8.133,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (E)	€ -
<b>Saldo complessivo</b>	<b>€ 237.124,00</b>

L'Ente non ha adeguato le risultanze del rendiconto 2022 con quanto indicato nella suddetta certificazione.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è destinatario di risorse di cui al PNRR per cui non si è dotato di soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato, per i suddetti motivi, che l'Ente non ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa della proposta delle variazioni al bilancio che sarà sottoposto al Consiglio in data 31/07/2023;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. prospetto di riepilogo delle società partecipate che hanno approvato il bilancio al 31/12/2022 e chiuso l'esercizio con un risultato positivo, ad eccezione della Società Pianvallico che non ha ancora approvato il proprio bilancio al 31/12/2022;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. 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;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 (allegato "A Bilancio Assestato e proposte equilibri di Bilancio 2023-2025");
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. 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 all'Ufficio Ragioneria e Affari Istituzionali dell'Ente sono pervenute le seguenti attestazioni da parte:

del Comandante del Comando Unico di Polizia locale rilasciata in data 10/07/2023;

del Responsabile del Servizio Economia Ambiente e Forestazione rilasciata in data 21/06/2023;

del Responsabile del Servizio affari Generali dell'Ente rilasciata in data 11/07/2023;

con le quali individualmente e soggettivamente:

- attestano l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- attestano che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alle determinazioni adottate in via preliminare per l'approvazione del rendiconto della gestione 2022;
- attestano che il F.C.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione 2022, nonché quello stanziato sul bilancio di previsione 2023/2025 a correzione delle poste attive di propria competenza, risulta adeguato;
- attestano che l'andamento delle entrate, sia in termini di competenza che di cassa, risulta regolare e non fa presagire al momento criticità tali da richiedere interventi particolari per riequilibrare la gestione, salvo ulteriori future verifiche in relazione ai costi energetici ovvero ad altri fattori non controllabili;
- attestano che non si rileva la necessità di accantonare ulteriori somme per fondi rischi (es. contenzioso, passività potenziali, etc.) rispetto a quelle già allocate sul bilancio 2023/2025 nonchè accantonate all'interno del risultato di amministrazione 2022.

Dunque, i Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, debiti fuori bilancio da ripianare, né 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.

Il Dirigente del Servizio Affari Generali e i Responsabili di Servizio dell'Ente, 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, come da allegato "A – Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione al BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025", e come di seguito indicato.

MOVIMENTI DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO PREVENTIVO 2023				
MAGGIORI	USCITE	TITOLO 1	914.433,05	
MINORI	USCITE	TITOLO 1	- 62.700,00	
MAGGIORI	USCITE	TITOLO 2	965.000,00	<b>1.816.733,05</b>
MAGGIORI	ENTRATE	TITOLO 2	- 77.483,00	
MAGGIORI	ENTRATE	TITOLO 3	- 54.740,00	
MINORI	ENTRATE	TITOLO 3	24.400,00	<b>- 507.823,00</b>
<b>UTILIZZO</b>		<b>AVANZO</b>	<b>DELIBERA 31/07/23</b>	<b>1.308.910,05</b>

In conseguenza delle suddette variazioni, sarà applicato l'avanzo di amministrazione del rendiconto consuntivo 2022, per l'ulteriore importo complessivo di euro 1.308.910,05.

## **VERIFICA FONDI E ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati nella missione 20, sono i seguenti.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del FCDE nella missione 20, programma 2, parte corrente e indicato nel prospetto degli equilibri. L'importo del FCDE è stato determinato considerando l'importo minimo di legge, utilizzando il metodo della media semplice degli incassi dell'ultimo quinquennio.

Si rileva un incremento del fondo, proposto con la presente delibera, per l'importo di euro 125.210,00. Il FCDE, così aggiornato, ammonta complessivamente a Euro 821.946,00, per l'esercizio 2023. L'importo corrisponde a quello. Gli importi di previsione degli esercizi 2024 e 2025, restano invariati.

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, e come dal seguente da prospetti di calcolo.

### **F.C.D.E. Bilancio 2023**

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	Capitolo	Stanzamento bilancio preventivo	Accertato (A)	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
Sanzioni amministrative Violazioni C.D.S.	3,02,02,01,004	3102	227.355,00	227.355,00	100,00%	227.355,00
Recupero coattivo Sanzioni CDS	3,02,02,01,004	3108	370.645,00	495.855,00	100,00%	495.855,00
Proventi PAF Ordinari	03.01.03.01003	3800	67.197,00	67.197,00	100,00%	67.197,00
Proventi Sanzioni Vincolo Idrogeologico	3,02,03,01,999	3825	23.112,00	23.112,00	100,00%	23.112,00
Proventi Sanzioni Vincolo Idrogeologico Recupero	3,02,03,01,999	3825	8.427,00	8.427,00	100,00%	8.427,00
<b>Importo totale FCDE assestato</b>						<b>821.946,00</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>						<b>696.736,00</b>
<b>Incremento del FCDE in oggetto</b>						<b>125.210,00</b>
<b>Differenza da ridurre</b>						<b>-</b>

L'Organo di Revisione ha verificato gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3.

E' presente il Fondo Garanzia Debiti Commerciali che ammonta 18.000,00, viene proposto con la presente delibera l'incremento di Euro 6.540,00. L'Ente ha quindi aggiornato lo stanziamento del FGDC, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, che risulta congruo.

Relativamente al controllo sugli equilibri degli organismi partecipati, il Revisore rileva quanto segue dalla documentazione esistente presso l'Ente:

<b>SOCIETA' PARTECIPATE DALL'ENTE</b>			<b>PARICIPAZ</b>		
BILANCINO SRL In Liquidazione	Approvato bilancio 31/12/2022	UTILE	15.252,00		8,770%
SILFI SPA	Approvato bilancio 31/12/2022	UTILE	2.542.884,00		0,565%
START SRL	Approvato bilancio 31/12/2022	UTILE	11.834,00		11,010%
PIANVALLICO SPA/SRL (*)	Non approvato bilancio 31/12/2022	==	====		62,160%
(*) L'Ente ha manifestato la volontà di dismettere la partecipazione nella società PIANVALLICO					
Dall'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2022 dell'Ente risulta accantonato al "Fondo Perdite società partecipate l'importo di					96.324,00

Attualmente, gli organismi partecipati dall'Ente, che hanno approvato il bilancio al 31/12/2022, riportano utili nel loro risultato d'esercizio, e, pertanto non sono richiesti accantonamenti a copertura di perdite come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016.

Si evidenzia, tuttavia, che la società Pianvallico SPA/SRL, non ha ancora approvato il bilancio 2022 alla data odierna e, ciò, non consente di conoscere il risultato d'esercizio conseguito o la perdita subita, e non permette, altresì, di far emergere (o non emergere) la necessità di effettuare e/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 ritiene congruo il mantenimento dell'attuale accantonamento effettuato dall'Ente che ammonta a euro 96.324,00.

\*\*\*

Come già osservato, con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, in questa sede, con la proposta di delibera nr 24 del 14/07/2023, l'Ente intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione 2022, per complessivi euro 1.308.910,05, di così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	227.910,05;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	1.081.000,00.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio incluse nella proposta di deliberazione consiliare Nr. 24 del 14/07/2023.

Segue riepilogo movimenti, per titoli, compresi nella variazione:

Titolo	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.107.609,06	-	1.107.609,06
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	497.996,44	-	497.996,44
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	3.760.490,10	1.308.910,05	5.069.400,15
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	426.500,00	-	426.500,00
2	Trasferimenti correnti	8.418.436,07	77.483,00	8.495.919,07
3	Entrate extratributarie	1.844.821,46	430.340,00	2.275.161,46
4	Entrate in conto capitale	8.355.574,45	-	8.355.574,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	154.888,42	-	154.888,42
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.314.500,00	50.000,00	2.364.500,00
	<b>Totale</b>	<b>21.514.720,40</b>	<b>557.823,00</b>	<b>22.072.543,40</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>26.880.816,00</b>	<b>1.866.733,05</b>	<b>28.747.549,05</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	12.193.005,77	851.733,05	13.044.738,82
2	Spese in conto capitale	12.356.961,06	965.000,00	13.321.961,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	16.349,17	-	16.349,17
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.314.500,00	50.000,00	2.364.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>26.880.816,00</b>	<b>1.866.733,05</b>	<b>28.747.549,05</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	4.911.316,79		4.911.316,79
1	Entrate correnti tribu/ contributi/perequat/	426.500,00	-	426.500,00

2	Trasferimenti correnti	15.628.270,94	77.483,00	15.705.753,94
3	Entrate extratributarie	4.680.829,48	430.340,00	5.111.169,48
4	Entrate in conto capitale	9.835.552,83	-	9.835.552,83
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	1.090.215,41	-	1.090.215,41
6	Accensione prestiti	143.917,98	-	143.917,98
7	Anticipazioni Ist/ tesoriere/ cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.670.742,01	50.000,00	2.720.742,01
<b>Totale</b>		<b>34.476.028,65</b>	<b>557.823,00</b>	<b>35.033.851,65</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>39.387.345,44</b>	<b>557.823,00</b>	<b>39.945.168,44</b>
1	Spese correnti	16.364.195,21	719.983,05	17.084.178,26
2	Spese in conto capitale	13.121.756,71	475.000,00	13.596.756,71
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	16.349,17	-	16.349,17
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/ Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.017.255,98	50.000,00	3.067.255,98
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>32.519.557,07</b>	<b>1.244.983,05</b>	<b>33.764.540,12</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>6.867.788,37</b>	<b>-</b>	<b>6.180.628,32</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 31/12/2022 ammonta ad euro 4.911.316,79.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente al 30/06/2023 non ha ancora formalizzato la suddivisione del Fondo Cassa tra l'importo di cassa vincolato e quello di cassa non vincolato, pertanto il fondo cassa è tutto qualificato come Fondo Cassa Non Vincolato.

#### **Composizione fondo cassa non vincolata**

DESCRIZIONE	IMPORTE AL 31/12/2022	IMPORTE AL 30/06/2023
F.DO CASSA OPERAZIONI EMESSE ENTE	4.911.316,79	2.142.419,98
OPERER. PROV. DA REGOLARIZZARE ENTE		
ENTRATE	====	1.413.899,53
USCITE	====	15.764,42
CONTO CASSA EFFETTIVO ENTE		<b>3.540.555,09</b>
FONDO CASSA TESORIERE		<b>3.540.555,09</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	334.435,05	-	334.435,05
	Fondo pluriennale vincolato spese in c/capitale	-	-	-
1	Entrate correnti tribu/ contrib/ pereq	451.000,00	-	451.000,00
2	Trasferimenti correnti	7.745.379,81	18.000,00	7.763.379,81
3	Entrate extratributarie	1.571.931,34	-	1.571.931,34
4	Entrate in conto capitale	2.295.000,00	-	2.295.000,00
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	1.949.500,00	50.000,00	1.999.500,00
<b>Totale</b>		<b>14.012.811,15</b>	<b>68.000,00</b>	<b>14.080.811,15</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>14.347.246,20</b>	<b>68.000,00</b>	<b>14.415.246,20</b>
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	9.937.746,20	18.000,00	9.955.746,20
2	Spese in conto capitale	2.460.000,00	-	2.460.000,00

3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticip/ istituto Tesoriere/ Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.949.500,00	50.000,00	1.999.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>14.347.246,20</b>	<b>68.000,00</b>	<b>14.415.246,20</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tribut/ contribut/ pereq	451.000,00	-	451.000,00
2	Trasferimenti correnti	7.700.715,67	18.000,00	7.718.715,67
3	Entrate extratributarie	1.591.407,62	-	1.591.407,62
4	Entrate in conto capitale	2.350.000,00	-	2.350.000,00
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	1.949.500,00	50.000,00	1.999.500,00
<b>Totale</b>		<b>14.042.623,29</b>	<b>68.000,00</b>	<b>14.110.623,29</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>14.042.623,29</b>	<b>68.000,00</b>	<b>14.110.623,29</b>
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	9.585.243,29	18.000,00	9.603.243,29
2	Spese in conto capitale	2.507.880,00	-	2.507.880,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni Istituto Tesoriere/ Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.949.500,00	50.000,00	1.999.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>14.042.623,29</b>	<b>68.000,00</b>	<b>14.110.623,29</b>

Le variazioni sono così riassunte:

#### RIASSUNTO VARIAZIONI PROPOSTE

2023	
Minori spese (programmi)	62.700,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	582.223,00
Avanzo di amministrazione	1.308.910,05
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.953.833,05</b>
Minori entrate (tipologie)	24.400,00
Maggiori spese (programmi)	1.929.433,05
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.953.833,05</b>

2.024,00	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	3.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	93.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>96.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	25.000,00
Maggiori spese (programmi)	71.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>96.000,00</b>

2.025,00	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	3.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	

Maggiori entrate (tipologie)	93.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>96.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	25.000,00
Maggiori spese (programmi)	71.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>96.000,00</b>

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, 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.

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:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Assestato in conseguenza delle variazioni intervenute nel 2023					
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.911.316,79			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.107.609,06	334.435,05	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.197.580,53	9.786.311,15	9.761.123,29
<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	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		13.044.738,82	9.955.746,20	9.603.243,29
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			334.435,05	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			821.946,00	540.013,00	550.013,00
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	(-)		16.349,17	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 755.898,40</b>	<b>165.000,00</b>	<b>157.880,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		979.198,41	-	-
<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	(-)		205.000,00	147.500,00	141.380,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>18.300,01</b>	<b>17.500,00</b>	<b>16.500,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		4.090.201,74	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		497.996,44	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.510.462,87	2.295.000,00	2.350.000,00
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	(-)		-	-	-
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	(+)		205.000,00	147.500,00	141.380,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		13.321.961,06	2.460.000,00	2.507.880,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>- 18.300,01</b>	<b>17.500,00</b>	<b>16.500,00</b>
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	(-)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>18.300,01</b>	17.500,00	16.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		979.198,41		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>960.898,40</b>	<b>17.500,00</b>	<b>16.500,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui attivi si richiama la disciplina dell'art.189 TUEL che prevede di mantenere tra i residui attivi esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico per cui l'ente locale sia creditore della correlativa entrata; si richiama, inoltre, per la disciplina dei residui passivi, l'art. 190 TUEL che vieta di conservare tra i residui passivi partite relative a somme non impegnate ai sensi dell'articolo 183 del TUEL; con la conseguenza che non possono essere mantenuti i c.d. residui "impropri" o di "stanziamento" le cui somme non sono state impegnate formalmente e validamente ma soltanto per opportunità o per vincolare ad una certa destinazione risorse presenti negli stanziamenti.

L'organo di revisione prende atto dell'attività istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio i quali attestano tutti il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza, sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è invariata rispetto alla data del 31/12/2022. Praticamente la tabella che segue riporta i dati emersi a seguito del riaccertamento ordinario che l'Ente ha eseguito la delibera di Giunta Nr. 16 del 24/03/2023 da cui risultano residui attivi pari a euro 12.961.308,25 e residui passivi pari a euro 6.771.401,96.

La situazione dettagliata attuale è la seguente:

	Residui Attivi 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura trib/contrib/pereq.	-	-	-	-
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	7.209.834,87	-	-	7.209.834,87
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.836.008,02	-	-	2.836.008,02
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	1.479.978,38	-	-	1.479.978,38
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	935.326,99	-	-	935.326,99
<b>Totale entrate finali</b>	<b>12.461.148,26</b>	-	-	<b>12.461.148,26</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	143.917,98	-	-	143.917,98
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	356.242,01	-	-	356.242,01
<b>Totale titoli</b>	<b>12.961.308,25</b>	-	-	<b>12.961.308,25</b>

	Residui Passivi 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	5.288.360,49	-	-	5.288.360,49
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	780.285,49	-	-	780.285,49
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>6.068.645,98</b>	-	-	<b>6.068.645,98</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	702.755,98	-	-	702.755,98
<b>Totale titoli</b>	<b>6.771.401,96</b>	-	-	<b>6.771.401,96</b>

Si invita l'Ente a monitorare con particolare costanza e con particolare attenzione la movimentazione dei residui, affinché, la loro contabilizzazione, possa trovare un'adeguata permanenza nei saldi di bilancio. Allo stesso tempo coordinare una corretta riscossione delle entrate e una tempestività dei pagamenti.

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, 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**

- Part. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- Part. 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;
- 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 alla variazione di bilancio NR 24 del 14/07/2023 e sulla proposta di deliberazione NR 25 del 14/07/2023 relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Borgo San Lorenzo 28/07/2023

Il revisore Unico

