

# COMUNE DI MOTTA VISCONTI

Città Metropolitana di Milano

Revisore dei Conti

**Parere n. 17/2023 del 13 luglio 2023**

**OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 E VERIFICA DEL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D. LGS. 267/2000**

L'anno 2023, il giorno 13 del mese di luglio il sottoscritto Franco Albertoni Revisore dei Conti nominato con delibera n°37 del 30-05-2022 con decorrenza dell'incarico a far data dal giorno 01-06-2022 (di seguito anche Organo di Revisione)

**VISTA** la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n° 36 del 3 luglio 2023 avente ad oggetto:” VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 E VERIFICA DEL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D. LGS. 267/2000” corredate dalla la documentazione necessaria al loro esame, procede all'attività di verifica per rilasciare il Parere di competenza;

#### **TENUTO CONTO**

- che nella seduta del Consiglio Comunale del 31-3-2023 con Delibera n 7 è stata approvata la NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023-2025;
- nella seduta del Consiglio Comunale 31-3-2023 con Delibera n. 8 è stato approvato il Bilancio di Previsione relativo al triennio 2023/2025 in merito al quale il Revisore ha espresso il proprio parere n. 5/2023 del 14-3-2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12-4-2023

- con delibera del Consiglio Comunale n° 18 del 28-4-2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2022, in merito alla quale il Revisore in carica ha espresso il Parere n. 7 del 7-4-2023, riportante un risultato di amministrazione pari ad € 1.759.588,83;
- che a seguito delle risultanze della certificazione COVID-19 trasmessa in data 22 maggio 2023 è stata assunta la Determinazione del Responsabile del Settore finanziario n° 213 del 10-07-2023, in merito alla quale il sottoscritto revisore ha rilasciato il parere n° 16 in data 10-7-2023, per allineare le risultanze del rendiconto 2022 con quelle della certificazione COVID-19 trasmessa e rettificando la parte vincolata relativa al fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali e conseguentemente la parte disponibile. Pertanto ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato del Rendiconto 2022 pari ad € 1.759.588,83 l'adeguamento della quota vincolata ha comportato la seguente suddivisione definitiva del risultato del rendiconto 2022:

<b>31 dicembre 2022:</b>				<b>1.759.588,83</b>
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				760.742,95
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				150.000,00
Altri accantonamenti				134.879,20
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.045.622,15</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				27.541,99
Vincoli derivanti da trasferimenti				452.604,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>480.146,83</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>233.819,85</b>

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 213.000,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali e risorse da ristori specifici di spesa, (vincoli di legge) per euro 49.645,58.

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. 21 del 18-5-2023;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- nella seduta del Consiglio Comunale del 18-05-2023 con Delibera n. 22 è stata approvata la variazione 1 al Bilancio di Previsione relativo al triennio 2023/2025 in merito al quale il Revisore ha espresso il proprio parere n. 11/2023 del 11-5-2023;
- nella seduta della Giunta Comunale del 9-6-2023 con Delibera n. 51 è stata approvata la variazione 2 al Bilancio di Previsione relativo al triennio 2023/2025 in merito al quale il Revisore ha espresso il proprio parere n. 13/2023 del 7-6-2023;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 144.280,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	75.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	69.280,00.

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 dovuto procedere 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 22-5-2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	€	270.803,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	44.224,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	120.052,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>€</b>	<b>194.975,00</b>

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione con determinazione dirigenziale n 213 del 10-7-2023 e l'Organo di Revisione si è espresso con verbale/parere n. 16 del 10-7-2023.

Il rendiconto rettificato con determinazione dirigenziale non è ad oggi stata inviato alla BDAP.

## 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)
C91F22000460006	1	1.4	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO -CITIZEN EXPERIENCE	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -	€ -
C91F22001210006	1	1.4	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
C91F22003200006	1	1.4	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -	€ -
C51F22006230006	1	1.4	DATI ED INTEROPERABILITÀ	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -	€ -
C91B22000830006	1	1.4	LAVORI DI REALIZZAZIONE ASILO NIDO	€ 2.200.000,00	€ 213.500,00	€ -	€ 213.500,00	€ -
C91F22000700006	1	1.4	PIATTAFORMA PAGOPA	€ 38.565,00	€ -	€ -	€ -	€ -
C91C22001560006	1	1.4	PASSAGGIO IN CLOUD SISTEMI INFORMATICI	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -	€ -
C96J19000250001	M2C	2.2	SOSTITUZIONE SERRAMENTI SEDE MUNICIPALE E COIBENTAZIONE COPERTURA	€ 70.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ -	€ -
C96I19000000004	M2C	2.2	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PLESSO SCOLASTICO	€ 115.760,40	€ 115.760,40	€ 113.562,94	€ -	€ -
C99J21024920001	M2C	2.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CON COMPLETAMENTO COPERTURA E REALIZZAZIONE PARZIALE CAPPOTTO	€ 140.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
C94J22001150006	M2C	2.2	LAVORI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
C91F22001310006	1	1.4	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 15.778,00	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti straordinari.

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

L'Organo di revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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.

## 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 3-7-2023.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. 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 3-7-2023;

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

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai 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 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 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 18.500 pari allo stanziamento totale nella missione 20, programma 1;

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.

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
5005 / IMU ESERCIZI PRECEDENTI - TRIBUTIO DERIVANTE DA ATTIVITA' DI CONTROLLO	1.01.01.06.000	49,84%	€ 200.000,00	€ 12.028,04	€ 15.304,04	7,65%	49,84%	€ 99.680,00
5006 / IMU ESERCIZI PRECEDENTI - RISCOSSIONE COATTIVA	1.01.01.06.000	71,46%	€ 67.200,00	€ 5.594,00	€ -	0,00%	71,46%	€ 48.021,12
14004 / TASI ESERCIZI PRECEDENTI - TRIBUTIO DERIVANTE DA ATTIVITA' DI CONTROLLO	1.01.01.99.000	20,40%	€ 40.000,00	€ 3.130,96	€ 3.234,55	8,09%	20,40%	€ 8.160,00
14005 / TASI ESERCIZI PRECEDENTI - RISCOSSIONE COATTIVA	1.01.01.99.000	0,00%	€ 6.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
30003 / TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP) - TRIBUTIO DERIVANTE DA ATTIVITA' DI CONTROLLO	1.01.01.52.000	76,07%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	76,07%	€ 760,70
30004 / TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP) - RISCOSSIONE COATTIVA	1.01.01.52.000	0,00%	€ 500,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
32101 / TARES/TARI ESERCIZI PRECEDENTI - TRIBUTIO DERIVANTE DA ATTIVITA' DI CONTROLLO	1.01.01.61.000	36,81%	€ 186.000,00	€ -	€ -	0,00%	36,81%	€ 68.466,60
32102 / TARES/TARI ESERCIZI PRECEDENTI - RISCOSSIONE COATTIVA	1.01.01.61.000	77,70%	€ 68.600,00	€ -	€ -	0,00%	77,70%	€ 53.302,20
424001 / PROVENTI CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92)	3.02.02.01.000	0,00%	€ 140.000,00	€ 21.798,73	€ 22.486,62	16,06%	0,00%	€ -
424003 / PROVENTI CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92) - RUOLI	3.02.02.01.000	0,00%	€ 105.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
424005 / PROVENTI CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92) - RUOLI ANNI PRECEDENTI	3.02.02.01.000	0,00%	€ 17.000,00	€ 6.506,34	€ 6.978,74	41,05%	0,00%	€ -
551000 / SANZIONI, INTERESSI E ALTRI EMOLUMENTI DERIVANTI DA RECUPERO COATTIVO ENTRATE COMUNALI	3.02.02.01.000	0,00%	€ 22.000,00	€ 14.642,24	€ 16.064,88	73,02%	0,00%	€ -
301047001 / RISCOSSIONE COATTIVA PROVENTI SERVIZI ASSISTENZA SCOLASTICA	3.02.02.99.000	84,66%	€ 5.000,00	€ -	€ -	0,00%	84,66%	€ 4.233,00
301054001 / RISCOSSIONE COATTIVA PROVENTI SERVIZI SOCIALI	3.02.02.99.000	7,70%	€ 100,00	€ -	€ -	0,00%	7,70%	€ 7,70
301054002 / RISCOSSIONE COATTIVA PROVENTI GESTIONE DEL TERRITORIO	3.02.02.99.000	0,00%	€ 22.506,96	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
3077000 / RIMBORSO UTENZE RSA	3.05.02.04.000	0,00%	€ 89.027,17	€ 31.516,46	€ 43.354,70	48,70%	0,00%	€ -
3078000 / RIMBORSO UTENZE CENTRO SPORTIVO	3.05.02.04.000	3,14%	€ 80.072,16	€ 34.593,25	€ 43.307,41	54,09%	3,14%	€ 2.514,27
<b>Importo totale FCDE assestato</b>								<b>€ 285.145,59</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>								<b>€ 285.129,30</b>

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati ma si rileva che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato emerge non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si procede ad applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

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	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.164.922,88	€ -	€ 1.164.922,88
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 144.280,00	€ -	€ 144.280,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.274.143,00	€ -	€ 3.274.143,00
2	Trasferimenti correnti	€ 443.779,68	€ 88.918,97	€ 532.698,65
3	Entrate extratributarie	€ 1.879.727,57	€ 128.732,46	€ 2.008.460,03
4	Entrate in conto capitale	€ 3.701.510,52	€ 52.000,00	€ 3.753.510,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.582.412,25	€ -	€ 2.582.412,25
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.134.862,00	€ -	€ 3.134.862,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 15.016.435,02</b>	<b>€ 269.651,43</b>	<b>€ 15.286.086,45</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 16.325.637,90</b>	<b>€ 269.651,43</b>	<b>€ 16.595.289,33</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.226.655,60	€ 207.515,43	€ 5.434.171,03
2	Spese in conto capitale	€ 4.751.643,40	€ 62.136,00	€ 4.813.779,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 630.064,65	€ -	€ 630.064,65
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.582.412,25	€ -	€ 2.582.412,25
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.134.862,00	€ -	€ 3.134.862,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 16.325.637,90</b>	<b>€ 269.651,43</b>	<b>€ 16.595.289,33</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 887.497,39		€ 887.497,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.560.559,07	€ -	€ 4.560.559,07
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 521.423,38	€ 88.918,97	€ 610.342,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.397.415,70	€ 128.732,46	€ 2.526.148,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.414.024,26	€ 52.000,00	€ 6.466.024,26
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 125.894,35	€ -	€ 125.894,35
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.582.412,25	€ -	€ 2.582.412,25
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.165.332,40	€ -	€ 3.165.332,40
	<b>Totale</b>	€ 19.767.061,41	€ 269.651,43	€ 20.036.712,84
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 20.654.558,80	€ 269.651,43	€ 20.924.210,23
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.612.845,50	€ 207.515,43	€ 6.820.360,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.805.475,50	€ 62.136,00	€ 6.867.611,50
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 630.064,65	€ -	€ 630.064,65
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.582.412,25	€ -	€ 2.582.412,25
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.243.972,33	€ -	€ 3.243.972,33
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 19.874.770,23	€ 269.651,43	€ 20.144.421,66
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 779.788,57	€ -	€ 779.788,57

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 3-7-2023. ammonta ad euro 219.762,22 e la cassa vincolata ammonta ad euro 213.000 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 12-7-2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 3/07/2023
	€ -	
FONDI PNRR	€ 213.000,00	€ 213.000,00

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.273.343,00	€ -	€ 3.273.343,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 352.679,20	€ 10.000,00	€ 362.679,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.843.241,61	€ -	€ 1.843.241,61
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 449.599,94	€ -	€ 449.599,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.582.412,25	€ -	€ 2.582.412,25
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.134.862,00	€ -	€ 3.134.862,00
<b>Totale</b>		<b>€ 11.636.138,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 11.646.138,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 11.636.138,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 11.646.138,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.063.095,96	€ 10.000,00	€ 5.073.095,96
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 376.199,94	€ -	€ 376.199,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 479.567,85	€ -	€ 479.567,85
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.582.412,25	€ -	€ 2.582.412,25
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.134.862,00	€ -	€ 3.134.862,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 11.636.138,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 11.646.138,00</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.273.343,00	€ -	€ 3.273.343,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 299.108,20	€ -	€ 299.108,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.853.241,61	€ -	€ 1.853.241,61
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 189.599,94	€ -	€ 189.599,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.582.412,25	€ -	€ 2.582.412,25
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.134.862,00	€ -	€ 3.134.862,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 11.332.567,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 11.332.567,00</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 11.332.567,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 11.332.567,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.008.006,21	€ -	€ 5.008.006,21
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 118.199,94	€ -	€ 118.199,94
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 489.086,60	€ -	€ 489.086,60
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.582.412,25	€ -	€ 2.582.412,25
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.134.862,00	€ -	€ 3.134.862,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 11.332.567,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 11.332.567,00</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2023</b>	
Minori spese (programmi)	€ 68.994,79
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	€ 279.700,97
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 348.695,76</b>
Minori entrate	€ 10.049,54
Maggiori spese	€ 338.646,22
Maggiore FPV spesa	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 348.695,76</b>

  

<b>2024</b>	
FPV entrata	
Minori spese	€ 50.992,52
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	€ 10.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 60.992,52</b>
Minori entrate	
Maggiori spese	€ 60.992,52
Maggiore FPV spesa	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 60.992,52</b>

  

<b>2025</b>	
FPV entrata	
Minori spese	€ 40.752,42
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 40.752,42</b>
Minori entrate	
Maggiori spese	€ 40.752,42
Maggiore FPV spesa	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 40.752,42</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	887.497,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.815.301,68	5.479.263,81	5.425.692,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.434.171,03	5.073.095,96	5.008.006,21
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		285.129,30	302.167,23	302.167,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	630.064,65	479.567,85	489.086,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-248.934,00</b>	<b>-73.400,00</b>	<b>-71.400,00</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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	259.070,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.136,00	73.400,00	71.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	144.280,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.164.922,88	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.753.510,52	449.599,94	189.599,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	259.070,00	73.400,00	71.400,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.136,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.813.779,40 <i>0,00</i>	376.199,94 <i>0,00</i>	118.199,94 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 12/07/2023
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.430.998,97	€ 461.585,90	€ 12.015,35	€ 1.981.428,42
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 77.643,70	€ 21.035,63	€ -	€ 56.608,07
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 536.421,49	€ 211.677,87	€ 560,19	€ 325.303,81
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 2.784.585,80	€ -	€ -	€ 2.784.585,80
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 5.829.649,96</b>	<b>€ 694.299,40</b>	<b>€ 12.575,54</b>	<b>€ 5.147.926,10</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 125.894,35	€ -	€ -	€ 125.894,35
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 30.470,40	€ 369,38	€ -	€ 30.101,02
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 5.986.014,71</b>	<b>€ 694.668,78</b>	<b>€ 12.575,54</b>	<b>€ 5.303.921,47</b>

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.786.057,96	€ 1.144.544,09	€ 16.409,00	€ 625.104,87
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 2.053.832,10	€ 406.167,65	€ -	€ 1.647.664,45
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 3.839.890,06</b>	<b>€ 1.550.711,74</b>	<b>€ 16.409,00</b>	<b>€ 2.272.769,32</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 109.110,33	€ 103.612,94	€ -	€ 5.497,39
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 3.949.000,39</b>	<b>€ 1.654.324,68</b>	<b>€ 16.409,00</b>	<b>€ 2.278.266,71</b>

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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 3-7-2023;
- 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;

#### **RACCOMANDANDO**

- di continuare a monitorare attentamente l'andamento degli impegni di spesa e mantenere alta l'attenzione sulle effettive esigenze dei diversi uffici nel secondo semestre dell'esercizio tenuto conto del permanere della negativa evoluzione della congiuntura socio- economica in corso;

#### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione oggetto 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.

Cremona, 13 luglio 2023

#### **IL REVISORE UNICO**

Franco Albertoni