

COMUNE DI PASIAN DI PRATO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

PREMESSA

In data 02/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08/05/2023.

In data 26/06/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/06/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.214.778,18 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			2.214.778,18
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022				1.035.445,05
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				16.651,71
Altri accantonamenti				225.479,99
Totale parte accantonata (B)				1.277.576,75
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				209.239,52
Vincoli derivanti da trasferimenti				172.802,14
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				568,37
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				164.051,73
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				546.661,76
Totale parte destinata agli investimenti (D)				53.624,02

Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	336.915,65
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Nei fondi vincolati sono confluite economie del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 9.774,68.

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. 15 del 02.05.2023.

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

- n. 22 del 26.05.2023: Variazione di bilancio ex art. 175 – Applicazione avanzo disponibile;

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato la seguente variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- Determinazione n. 333 del 22.06.2023 – variazione compensativa all'interno dello stesso macroaggregato;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso 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 564.546,07 così composta:

- € 473.611,65 quale applicazione dell'avanzo vincolato in sede di Bilancio Previsionale
- € 7.705,58 quale applicazione dell'avanzo vincolato in sede di Variazione di Bilancio n. 7
- € 32.311,58 quale applicazione dell'avanzo libero in sede di Variazione di Bilancio n. 7
- € 5.472,24 quale applicazione dell'avanzo accantonato in sede di Variazione di Bilancio n. 7
- € 45.445,02 quale applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti in sede di Variazione di Bilancio n. 7.

L'Ente ha trasmesso in data 12/05/2023 con prot. n. 119880 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)	€ 203.906,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 3.217,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 244.328,00
Saldo complessivo	-€ 37.205,00

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso diversi interventi correlati al PNRR come risultanti da Regis e/o dai portali specifici in materia. Ha acquisito e tiene agli atti la tabella inerente le diverse opere e sta procedendo assieme agli uffici alla redazione della tabella richiesta dal monitoraggio della Corte dei Conti da inviare entro il 31.07.2023

Si riportano qui di seguito alcuni dati inerenti le diverse opere:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	COMPARTECIPAZIONE COMUNE PASIAN DI PRATO	COMPARTECIPAZIONE RAFVG	IMPORTO PNRR	IMPORTO TOTALE
C88H22000090006	M. Istruzione Misione 4 Istruzione e ricerca	Componente 1 Potenziamento offerta servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE INFANZIA	Ampliamento Scuola dell'Infanzia di Pasian di Prato			€ 680.856,00	€ 867.250,79
		Compartecipazione dell'ente		€ 186.394,79			
C88I22000090006	M. Istruzione Misione 4 Istruzione e ricerca	Componente 1 Potenziamento offerta servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE INFANZIA	Efficientamento e miglioramento antisismico scuola INFANZIA di PASSONS			€ 1.350.949,60	€ 1.350.949,60
C85E22000050006	M. Istruzione Misione 4 Istruzione e ricerca	Componente 1 Potenziamento offerta servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE INFANZIA	Realizzazione ASILO NIDO nel sito ex materna santa Caterina			€ 1.188.000,00	€ 1.887.000,00
		Compartecipazione Ente		€ 99.000,00			
		Compartecipazione RAFVG Concertazione 2023/2025			€ 600.000,00		
C88H22000030006	M. Istruzione Misione 4 Istruzione e ricerca	Componente 1 Potenziamento offerta servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.2 Estensione tempo pieno e mense	AMPLIAMENTO MENSA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI PASSONS PER SPAZI MENSA			€ 269.500,00	€ 829.409,05
		Compartecipazione RAFVG Concertazione 2022/2024			€ 300.000,00		
		Anticipazione Regionale in attesa conversione Concertazione 2023/2025 su Primaria di Passons			€ 259.909,05		
C89I22000020006	M. Istruzione Misione 4 Istruzione e ricerca	Componente 1 Potenziamento offerta servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. Investimento 1.3 PIANO DELLE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE	Efficientamento e miglioramento antisismico PALESTRA scuola PRIMARIA PASSONS			€ 579.488,00	€ 779.488,00
		Compartecipazione RAFVG Concertazione 2022/2024			€ 200.000,00		
		Compartecipazione RAFVG Concertazione 2023/2025					
C84J22000040006	Missione 1 Digitalizzazione, innovazione, competitività cultura e turismo	Componente 3 Turismo e cultura Investimento 1.3 MIGLIORARE EFFICIENZA ENERGETICA DI CINEMA TEATRI E MUSEI	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SALA TEATRALE/AUDITORIUM "E. VENIER"			€ 200.000,00	€ 292.728,28
		Compartecipazione Ente		€ 92.728,28			
C89I22000050006	Missione 2	Componente 4 Investimento 2.2	Adeguamento antisismico edifici scolastici - SCUOLA MEDIA BERTOLI.			€ 1.540.000,00	€ 1.540.000,00
C81B19000650001	Missione 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	REALIZZAZIONE DI ILLUMINAZIONI PUBBLICHE SU STRADE E PIAZZE E AREE PUBBLICHE NEL TERRITORIO COMUNALE			€ 70.000,00	€ 70.000,00
C89J21011830001	Missione 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	ABBANDONO EX SCUOLE ELEMENTARI VIA ROMA 44*ESECUZIONE DI OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO			€ 140.000,00	€ 140.000,00
C84H22000650006	Missione 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	ELEMENTARE CAPOLUOGO-SEDE MUNICIPALE VIA ROMA 46/48* SOSTITUZIONE DI LAMPADE			€ 70.000,00	€ 70.000,00
C84D22000450006	Missione 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	ELEMENTARE CAPOLUOGO-SEDE MUNICIPALE VIA ROMA 46/48* SOSTITUZIONE DI LAMPADE			€ 70.000,00	€ 70.000,00
C81F22000540006	Missione 1	Componente 1 Investimento 1.4	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI			€ 155.234,00	€ 155.234,00
C81C23000040006	Missione 1	Componente 1 Investimento 1.2	ABILITAZIONE AL CLOUD DELLE PA LOCALI			€ 102.000,00	€ 102.000,00
C81F22004410006	Missione 1	Componente 1 Investimento 1.4.5	Piattaforma Notifiche digitali			€ 32.589,00	€ 32.589,00
			TOTALE	€ 378.123,07	€ 1.359.909,05	€ 6.448.616,60	€ 8.186.648,72

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

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 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 gestione dei Fondi del PNRR.

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 21 07 2023
- b. la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sull'andamento delle entrate e delle spese e dell'insussistenza o meno di debiti fuori bilancio;
- c. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011.

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.

Con nota del 16.06.2023 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che ad esclusione del permangono di un potenziale debito fuori bilancio segnalato dall'Ufficio Affari Generali per € 1.500,00 di cui il Responsabile Finanziario ed l'Organo di Revisione hanno sollecitato la regolarizzazione non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità dell'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Relativamente allo stanziamento del FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio di € 90.752,50, lo stesso è stato integrato nel corso dell'esercizio ammontando alla data odierna ad € 124.140,85. Il metodo utilizzato è sempre l'applicazione del complemento a 100 della percentuale di riscossione

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

20 - 3	Programma 3	Altri fondi		
	Titolo 1	Spese correnti		
	Capitolo 13 / 10 (20.03-1.10.01.99.999)	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	RS CP CS	0,00 2.416,00 0,00 PR PC TP
	Totale Titolo 1 Spese correnti		RS CP CS	0,00 2.416,00 0,00 PR PC TP
	Totale programma	3 Altri fondi	RS CP CS	0,00 2.416,00 0,00 PR PC TP

E' pervenuta una richiesta da parte del responsabile Servizi Demografici in ordine ad un possibile ricorso da parte dell'ente relativamente ad una sanzione irrogata nell'ambito delle attività di statistica. La sanzione ammonta ad € 1.143,15. Il Responsabile del Servizio Finanziario ha ritenuto di attendere la decisione dell'Ente al fine di procedere ad un eventuale accantonamento per contenziosi.

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 come di seguito specificato:

- avanzo libero per € 10.000,00 per la manutenzione straordinaria di immobili comunali;
- avanzo vincolato per € 3.656,95 per l'acquisto di materiale informatico per la scuola (quota compartecipazione contributo regionale);
- avanzo libero per € 82.590,50 per la copertura della spesa per utenze

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	€ 178.150,20	€ 0,00	€ 178.150,20
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.132.314,88	€ 0,00	€ 1.132.314,88
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 479.546,07	€ 96.247,45	€ 575.793,52
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.161.994,51	-€ 45.000,00	€ 3.116.994,51
2	Trasferimenti correnti	€ 4.235.212,35	€ 43.428,80	€ 4.278.641,15
3	Entrate extratributarie	€ 973.835,61	€ 50.803,70	€ 1.024.639,31
4	Entrate in conto capitale	€ 7.479.343,04	€ 56.268,30	€ 7.535.611,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.431.330,00	€ 0,00	€ 1.431.330,00
Totale		€ 17.281.715,51	€ 105.500,80	€ 17.387.216,31
Totale generale delle entrate		€ 19.071.726,66	€ 201.748,25	€ 19.273.474,91

	Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Spese correnti	€ 8.214.144,51	€ 123.597,76	€ 8.337.742,27
2	Spese in conto capitale	€ 8.480.005,02	€ 78.150,49	€ 8.558.155,51
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 946.247,13	€ 0,00	€ 946.247,13
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.431.330,00	€ 0,00	€ 1.431.330,00
Totale generale delle spese		€ 19.071.726,66	€ 201.748,25	€ 19.273.474,91

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.147.425,34		€ 2.147.425,34
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.011.031,05	-€ 45.000,00	€ 3.966.031,05
2	Trasferimenti correnti	€ 5.018.442,49	€ 43.428,80	€ 5.061.871,29
3	Entrate extratributarie	€ 1.406.553,33	€ 50.803,70	€ 1.457.357,03
4	Entrate in conto capitale	€ 8.334.537,57	€ 56.268,30	€ 8.390.805,87
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 373.630,54	€ 0,00	€ 373.630,54

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

6	Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.446.448,57	€ 0,00	€ 1.446.448,57
Totale		€ 20.590.643,55	€ 105.500,80	€ 20.696.144,35
Totale generale delle entrate		€ 22.738.068,89	€ 105.500,80	€ 22.843.569,69

1	Spese correnti	€ 9.891.853,93	€ 56.794,06	€ 9.948.647,99
2	Spese in conto capitale	€ 8.545.051,98	€ 78.150,49	€ 8.623.202,47
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 958.884,06	€ 0,00	€ 958.884,06
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.485.489,96	€ 0,00	€ 1.485.489,96
Totale generale delle spese		€ 20.881.279,93	€ 134.944,55	€ 21.016.224,48

SALDO DI CASSA	€ 1.856.788,96	-€ 29.443,75	€ 1.827.345,21
-----------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 110.682,20
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 209.028,36
Avanzo di amministrazione	€ 96.247,45
TOTALE POSITIVI	€ 415.958,01
Minori entrate (tipologie)	€ 103.527,56
Maggiori spese (programmi)	€ 312.430,45
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 415.958,01

Le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e pertanto sono confermati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente compresa quella regionale.

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 esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.147.425,34			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		178.150,20	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		8.420.274,97 0,00	7.621.389,42 0,00	7.620.068,72 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		337.741,00	279.099,80	187.040,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		8.337.742,27 0,00 190.944,55	6.913.003,00 0,00 92.324,50	6.844.413,91 0,00 92.324,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		946.247,13 0,00 0,00	986.486,22 0,00 0,00	1.028.694,81 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-347.823,23	1.000,00	-66.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		379.078,47 0,00	9.000,00	76.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		31.255,24	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		196.715,05		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.132.314,88	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		7.535.611,34	5.658.211,80	4.174.857,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		337.741,00	279.099,80	187.040,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		31.255,24	10.000,00	10.000,00

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

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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		8.558.155,51 0,00	5.389.112,00 0,00	3.997.817,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		379.078,47		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-379.078,47	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 849.036,54	€ 64.375,21	€ 0,00	€ 784.661,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 783.230,14	€ 664.105,59	- € 11.227,57	€ 107.896,98
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 432.717,72	€ 162.371,63	- € 7.642,49	€ 262.703,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 915.194,53	€ 446.655,02	€ 0,00	€ 468.539,51
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 373.630,54	€ 274.746,35	€ 0,00	€ 98.884,19
Totale entrate finali	€ 3.353.809,47	€ 1.612.253,80	-€ 18.870,06	€ 1.722.685,61
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 15.118,57	€ 11.767,15	-€ 3.345,42	€ 6,00
Totale titoli	€ 3.368.928,04	€ 1.624.020,95	-€ 22.215,48	€ 1.722.691,61

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.799.266,27	€ 1.427.995,24	€ 54.287,98	€ 316.983,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 125.046,96	€ 74.094,59	€ 0,01	€ 50.952,36
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese finali	€ 1.924.313,23	€ 1.502.089,83	€ 54.287,99	€ 367.935,41
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 12.636,93	€ 12.636,93	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 54.159,96	€ 38.642,25	€ 150,74	€ 15.366,97
Totale titoli	€ 1.991.110,12	€ 1.553.369,01	€ 54.438,73	€ 383.302,38

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.

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

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, salvo quanto sopra precisato;
- 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.

Pasian di Prato, lì 25.07.2023

Il revisore unico

Dott.ssa Silvia Contardo

