

## REVISORE UNICO

Verbale n. 14 del 18.07.2023

COMUNE DI CAVERNAGO

PROVINCIA DI BERGAMO

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023**

### PREMESSA

In data 30/01/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19.01.2023.

In data 22/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22.05.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.470.803,99 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		1.470.803,99
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		636199,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		13824,89
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>650024,42</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		68910,47
Vincoli derivanti da trasferimenti		16748,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		5382,57
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>91041,50</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>729738,07</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

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. 19 del 28.04.2023.

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

n. 16 del 02.03.2023

n. 21 del 28.04.2023

n. 25 del 22.05.2023

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 60 dell'11.05.2023

Delibera n° 75 del 26.06.2023

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 56 del 27.04.2023

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 393.550,00 così composta:

fondi accantonati per euro zero;

fondi vincolati per euro zero;

fondi destinati agli investimenti per euro zero;

fondi disponibili/liberi per euro 393.550,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione non applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022).

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione non applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione.

L'Ente ha trasmesso in data 29.05.2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

**Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022**  
**CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE**  
**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**  
**della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate**  
**a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza**

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023

**Comune di CAVERNAGO**

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
<i>(dati in euro)</i>	
	<b>Importo</b>
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	92.067
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	49.307
<b>Saldo complessivo</b>	42.760
<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022</b>	
<b>(Ristori specifici di spesa confluente in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)</b>	
	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	331
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	10.313
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	275
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	16.142
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C; 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	0
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 5/08/2022)	0
<b>Totale</b>	27.061

## 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:

Codice Unico Progetto (CUP)	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	Intervento	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE DEL PROGETTO (art. 1, comma 4, lett.I), D.L. 77/2021)	IMPORTO per progetto	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	NOTE
I79J21016770002	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.R/2. Rigenerazione urbana e housing sociale	MLPS - Ministero del lavoro e delle politiche sociali	2.903.444,27	435516,64	77843,15	357673,49	
I71B22000270006	M4 Istruzione e ricerca	M4.C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università	M4.C1.1.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense	MUR - Ministero dell'università e ricerca	918.500,00	83500	0	83500	
I74E21003380005	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.1.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	MINT - Ministero dell'interno	50.000,00	45000	42278,8	2721,2	La transazione economica è avvenuta sui fondi di cassa libera poiché avvenuti precedentemente alla riconciliazione da PNRR
I72F23000040001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.1.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	MINT - Ministero dell'interno	100.000,00	0	0	0	
I71F23000040006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	9.105,00	0	0	0	
I71F22000480006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	79.922,00	0	0	0	
I71F22000950006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	14.000,00	0	0	0	
I71F22003240006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	23.147,00	0	0	0	
I51F22009980006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	10.172,00	0	0	0	
I71C22000120006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	MITD - Ministero dell'innovazione tecnologica e transizione digitale	42.576,00	0	8430,2	-8430,2	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					<b>4.150.866,27 €</b>	<b>564016,64</b>	<b>128552,15</b>		

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.

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 anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (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* un 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 relazione del responsabile del servizio finanziario alla data del 14.07.2023.

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.

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.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 8.400,85.

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

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

***il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in***

**luogo di quelli del 2020» ....l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.**

Tutti gli organismi partecipati diretti hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 6.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro _____;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 6.000,00.

e destinata per euro 6.000,00 a finanziamento delle spese correnti.

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	€ -	€ 62.974,81	€ 62.974,81
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 489.296,76	€ 489.296,76
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 393.550,00	€ 393.550,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.560.600,00	€ 89.295,62	€ 1.649.895,62
2	Trasferimenti correnti	€ 279.130,91	€ 59.633,70	€ 338.764,61
3	Entrate extratributarie	€ 474.032,00	€ 18.809,65	€ 492.841,65
4	Entrate in conto capitale	€ 708.724,00	€ 3.654.919,63	€ 4.363.643,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 604.500,00	€ -	€ 604.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 4.156.986,91</b>	<b>€ 3.822.658,60</b>	<b>€ 7.979.645,51</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 4.156.986,91</b>	<b>€ 4.768.480,17</b>	<b>€ 8.925.467,08</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.242.854,54	€ 236.713,78	€ 2.479.568,32
2	Spese in conto capitale	€ 708.724,00	€ 4.531.766,39	€ 5.240.490,39
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 70.908,37	€ -	€ 70.908,37
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 604.500,00	€ -	€ 604.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 4.156.986,91</b>	<b>€ 4.768.480,17</b>	<b>€ 8.925.467,08</b>



TABELLA 4/A				
TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 1.360.696,80		€ 1.360.696,80
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.636.139,41	-€ 46.629,10	€ 2.589.510,31
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 364.483,47	€ 38.111,30	€ 402.594,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 670.409,49	€ 54.818,53	€ 725.228,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.057.779,50	€ 455.244,40	€ 4.513.023,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 627.834,83	-€ 4.169,95	€ 623.664,88
	<b>Totale</b>	<b>€ 8.886.646,70</b>	<b>€ 497.375,18</b>	<b>€ 9.384.021,88</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 10.247.343,50</b>	<b>€ 497.375,18</b>	<b>€ 10.744.718,68</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.848.769,13	€ 53.258,52	€ 2.902.027,65
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.829.617,64	€ 1.547.749,70	€ 5.377.367,34
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 70.908,37	€ -	€ 70.908,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 653.626,98	-€ 588,78	€ 653.038,20
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 7.932.922,12</b>	<b>€ 1.600.419,44</b>	<b>€ 9.533.341,56</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 2.314.421,38</b>	<b>-€ 1.103.044,26</b>	<b>€ 1.211.377,12</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 1.408.245,51.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 436.036,3 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30.06.2023 assume il seguente dettaglio:

<b>composizione cassa vincolata</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO AL 31/12/2022</b>	<b>IMPORTO AL 30.06.2023</b>
MUTUI	€ -	
FONDI PNRR	€ 501.826,86	€ 432.413,91
TRASFERIMENTI	€ 3.547,73	€ 3.547,73
ALTRO - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 75,29	€ 75,29
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		

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>	€ 1.579.600,00	€ -	€ 1.579.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 240.123,14	€ -	€ 240.123,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 467.032,00	€ -	€ 467.032,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 283.000,00	€ -	€ 283.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 604.500,00	€ -	€ 604.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 3.704.255,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.704.255,14</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 3.704.255,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.704.255,14</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.213.351,77	€ -	€ 2.213.351,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 283.000,00	€ -	€ 283.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 73.403,37	€ -	€ 73.403,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 604.500,00	€ -	€ 604.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 3.704.255,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.704.255,14</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>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.579.600,00	€ -	€ 1.579.600,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 237.523,14	€ -	€ 237.523,14
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 467.032,00	€ -	€ 467.032,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 223.000,00	€ -	€ 223.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 604.500,00	€ -	€ 604.500,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 3.641.655,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.641.655,14</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 3.641.655,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.641.655,14</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.208.151,77	€ -	€ 2.208.151,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 223.000,00	€ -	€ 223.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 76.003,37	€ -	€ 76.003,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 604.500,00	€ -	€ 604.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 3.641.655,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.641.655,14</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 206.300,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 861.270,60
Avanzo di amministrazione	€ 393.550,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 1.461.120,60</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 258.039,63
Maggiori spese (programmi)	€ 1.203.080,97
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 1.461.120,60</b>
2024	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>
2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

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

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

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.360.696,80		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		62.974,81	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.481.501,88 0,00	2.286.755,14 0,00	2.284.155,14 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.479.568,32 0,00 143.445,98	2.213.351,77 0,00 140.898,68	2.208.151,77 0,00 140.898,68
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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		70.908,37 0,00 0,00	73.403,37 0,00 0,00	76.003,37 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.000,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		387.550,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		489.296,76	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.363.643,63	283.000,00	223.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(+)		0,00	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	(-)		5.240.490,39	283.000,00	223.000,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	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
<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>

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
<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>

#### 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	(-)	6.000,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 939.614,69	€ 139.503,26	€ 12.223,71	€ 812.335,14
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 63.830,16	€ 60.649,78	€ -	€ 3.180,38
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 232.386,37	€ 50.220,11	-€ 2.065,02	€ 180.101,24
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 149.380,27	€ 72.879,86	€ -	€ 76.500,41
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 1.385.211,49</b>	<b>€ 323.253,01</b>	<b>€ 10.158,69</b>	<b>-€ 313.094,32</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 19.164,88	€ 1.345,81	€ -	€ 17.819,07
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.404.376,37</b>	<b>€ 324.598,82</b>	<b>€ 10.158,69</b>	<b>-€ 295.275,25</b>
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 556.582,46	€ 219.739,47	€ -	€ 336.842,99
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 136.876,95	€ 102.376,34	€ -	€ 34.500,61
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 693.459,41</b>	<b>€ 322.115,81</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 371.343,60</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 48.538,20	€ 28.189,69	€ -	€ 20.348,51
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 741.997,61</b>	<b>€ 350.305,50</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 391.692,11</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 altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30.06.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Varese, 18 luglio 2023

*Il revisore unico*



