

# COMUNE DI TRICESIMO



## Parere dell'organo di revisione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023 e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Turello Nicola

## PREMESSA

- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 13/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2023/2025;
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 13/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2023/2025;
- Con deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 13/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il piano esecutivo di gestione per il periodo 2023/2025 nonché assegnate le risorse ai responsabili di servizio per il conseguimento degli obiettivi;
- Con delibera consiliare n.24 del 26/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, il quale evidenzia un risultato di amministrazione di euro 3.114.972,36 come di seguito evidenziato:

Quota accantonata	€	1.743.442,78
Quota vincolata	€	357.795,45
Quota per investimenti	€	18.476,10
Quota disponibile	€	995.258,03

Nei fondi vincolati sono confluite economie per :

- Maggiori spese energetiche euro 20.092,02
- Del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro zero
- Contributi covid per solidarietà alimentare euro zero
- Altri fondi vincolati certificati con certificazione covid 2022 euro 20.092,02 (componente energetica)

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. 33 del 29.05.2023

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

- n. 46 del 27.03.2023 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale;
- n. 39 del 15.03.2023 adottata dalla Giunta Comunale a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;
- n. 25 del 26.04.2023 adottata dal Consiglio Comunale;
- n. 37 del 29.05.2023 adottata dal Consiglio Comunale;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso 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 come di seguito evidenziato:

Avanzo esercizio 2022 **3.114.972**

	Avanzo esercizio precedente	Variazioni annue esercizio 2023										avanzo complessivo applicato	avanzo residuo da applicare		
		applicazione avanzo presunto a bilancio		n. 2		n. 3		n. 4		totale avanzo applicato					
		corrente	capitale	corrente	capitale	corrente	capitale	corrente	capitale	corrente	capitale				
Avanzo accantonato	1.743.443											-	-	-	1.743.443
Avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili	357.795	12.955	71.642		12.993		16.909	134.448				147.403	101.544	248.947	108.849
Avanzo vincolato per vincoli da trasferimenti												-	-	-	-
Avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'ente												-	-	-	-
Avanzo vincolato da contrazione mutui	-											-	-	-	-
Avanzo vincolato diverso	-											-	-	-	-
Avanzo per investimenti	18.476											-	-	-	18.476
Avanzo libero	995.258			288.853	41.000	331.200	21.895					620.053	62.895	682.948	312.310
<b>TOTALE</b>	<b>3.114.972</b>	<b>12.955</b>	<b>71.642</b>	<b>288.853</b>	<b>53.993</b>	<b>331.200</b>	<b>38.804</b>	<b>134.448</b>	<b>-</b>	<b>767.456</b>	<b>164.439</b>	<b>931.895</b>	<b>-</b>	<b>2.183.077</b>	
Check	-00														-

- L'Organo di revisione rileva che l'Ente 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 ha *approvato* il bilancio di previsione non applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.
- L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.
- L'Ente ha trasmesso in data 15.05.2023 con prot. N 124623 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	#####
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	#####
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 89.121,00</b>

- L'Ente ha ritenuto non necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

## 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 PAdigitale 2026:

CAPITOLI PNRR			
CAPITOLO	PDCF	DESCRIZIONE	IMPORTO
20049/1	2.2.3.99.1	CONTRIBUTO PNRR M1C1 INV. 1.4.1 CUP G91F22003470006 MIGLIORAMNETO SITO E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO (ENTRATA CAP. 4068)	€ 155.234,00
20049/2	2.2.3.99.1	CONTRIBUTO PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.3.1 "DATI E INTEROPERABILITA'" (ENTRATA CAP. 4072)	€ 20.344,00
20007/1	2.2.1.9.17	PNRR M4C1 INV. 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA (ENTRATA CAP. 4066)	€ 841.376,49

- 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 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* l'alimentazione del sistema ReGIS e del 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 *non ha* ritenuto di dover implementare 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.
- 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 o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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 ...;

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;
  - 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 150.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 150.000,00
- L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.
- L'Organo di Revisione ha verificato la sostanziale regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2. In particolare, nel Bilancio di Previsione 2023-2025 risulta uno stanziamento di € 155.883,25 per FCDE di parte corrente ed un Fondo rischi di € 10.000,00. Il FCDE è stato determinato applicando la percentuale del 100% per tutto il triennio sulla base dell'andamento delle riscossioni nell'ultimo quinquennio. I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi,

utilizzando il criterio della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui). L'importo accantonato per l'anno 2023 è stato calcolato al 100%. In occasione della verifica degli equilibri di bilancio, è stato effettuato il monitoraggio del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e dalla stampa del gestionale, è emerso che lo stesso ha una differenza minima pari ad € 2.335,65, pertanto risulta adeguato secondo quanto previsto nel Bilancio di Previsione 2023-2025. Con la salvaguardia degli equilibri del Bilancio 2022, l'importo del FCDE è stato incrementato di € 72.227,05.

- L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:
    - Fondo TFM euro 3.020,00.
    - Fondo rischi euro 10.000,00
    - Fondo garanzia debiti commerciali euro 100,00
  
  - Sulla base delle informazioni fornite dall'ente l'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.
  - Sulla base delle informazioni fornite dall'ente 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.
  - L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, ha stanziato un fondo a tale titolo per euro 10.000,00. Non essendo pervenuta alcuna ulteriore informazione specifica dai legali e/o dai vari responsabili di servizio in merito allo stato del contenzioso in essere, 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 è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.
  - Tutti gli organismi partecipati 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.
  - L'Ente non ha l'obbligo di costituire il 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, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 134.448,00 così composta:
    - Euro 80.448,00 (Avanzo vincolato - fondone)
    - Euro 54.000,00 (avanzo libero)

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per capitoli, come segue:

Capitolo spesa	Stanz.attuale 2023	Importo variaz.2023	Stanz. 2023 dopo variazione	Oggetto	Variazione 2024	Variazione 2025
10054	16.000,00	<b>2.000,00</b>	18.000,00	BUONI PASTO E MENSA PER IL PERSONALE		
10076	133.800,01	- <b>766,87</b>	133.033,14	COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE		
10085	11.373,01	- <b>1.200,00</b>	10.173,01	IRAP SERVIZIO FINANZIARIO		
10089	72.339,07	<b>574,00</b>	72.913,07	COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE		
10102	4.298,41	<b>2.000,00</b>	6.298,41	IRAP UFFICIO TRIBUTI		
10105	26.457,98	<b>192,00</b>	26.649,98	COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE		
10174	267.000,00	- <b>32.500,00</b>	234.500,00	IVA A DEBITO SERVIZI COMMERCIALI (ENTRATA CAP. 3050/1+ PREVISIONE IVA A DEBITO PER ALTRI SERVIZI)		
10282	14.111,55	- <b>1.100,00</b>	13.011,55	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE		
10368	20.564,97	<b>1.100,00</b>	21.664,97	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE		
10467	1.500,00	<b>1.000,00</b>	2.500,00	FORMAZIONE DEL PERSONALE		
10482	5.000,00	<b>10.000,00</b>	15.000,00	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE	33.000,00	33.000,00
10489	500,00	<b>2.000,00</b>	2.500,00	RESTITUZIONE RETTE - famiglie -	2.500,00	2.500,00
10567	7.100,00	-	7.100,00	ONERI SICUREZZA D.LGS. 81/08 E MEDICO COMPETENTE.	-2.500,00	-2.500,00
10481	1.570.000,00	<b>15.000,00</b>	1.585.000,00	PRESTAZIONI PER SERVIZI DIVERSI (SERV. RILEVANTE IVA)	30.000,00	30.000,00
40009	2.500,00	- <b>2.000,00</b>	500,00	VERSAMENTI IMPOSTE E TASSE DI NATURA CORRENTE RISCOSE PER CONTO DI TERZI.	-2.000,00	-2.000,00
10559/3	135.000,00	<b>29.342,79</b>	164.342,79	FONDO AFFITTI - contributi regionali - CAP. E 2040/1		
10559/2	13.500,00	<b>4.760,31</b>	18.260,31	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI		
10116/2	11.500,00	<b>6.500,00</b>	18.000,00	PRESTAZIONI PER SERVIZI DIVERSI		
10156/1	7.495,00	<b>2.500,00</b>	9.995,00	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - RETE FISSA		
10156/2	4.500,00	<b>500,00</b>	5.000,00	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - RETE MOBILE		
10158	23.082,59	<b>8.000,00</b>	31.082,59	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA		
10290	3.900,00	<b>3.000,00</b>	6.900,00	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA		
10323	7.000,00	<b>3.000,00</b>	10.000,00	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA		
10353	6.800,00	<b>3.000,00</b>	9.800,00	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA		
10416	4.000,00	<b>1.000,00</b>	5.000,00	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA		
10278/1	30.600,00	<b>5.000,00</b>	35.600,00	PRESTAZIONI PER SERVIZI DIVERSI		
10557/12	180.500,00	<b>10.000,00</b>	190.500,00	EROGAZIONE CONTRIBUTO-INCENTIVO REGIONALE ALLA NATALITA' - CAP. E 2021		

10960	3.000,00	<b>1.500,00</b>	4.500,00	PRESTAZIONE DI SERVIZI IN SUPPORTO AI SERVIZI AMMINISTRATIVI		
10275/7	292.000,00	- <b>45.000,00</b>	247.000,00	FORNITURA PASTI UTENTI SCUOLE		
1058/1	13.000,00	<b>23.000,00</b>	36.000,00	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI E PARERI LEGALI		
10490	7.000,00	- <b>6.000,00</b>	1.000,00	SPESE LEGALI		
10001/2	10.000,00	- <b>1.300,00</b>	8.700,00	ACQUISTO DI BENI		
10109/1	40.000,00	<b>7.000,00</b>	47.000,00	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE IMMOBILI		
10164	24.404,27	- <b>10.025,00</b>	14.379,27	PRESTAZIONI PER SERVIZI DIVERSI		
10390	645.000,00	<b>36.800,00</b>	681.800,00	RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI		
10530	35.132,01	<b>10.000,00</b>	45.132,01	MANUTENZIONE AREE VERDI		
10552	2.000,00	<b>11.000,00</b>	13.000,00	UFFICIO URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA. PRESTAZIONI DI SERVIZI		
10675	50.000,00	<b>18.000,00</b>	68.000,00	PRESTAZIONE DI SERVIZI - CIMITERI		
10157	10.157,00	<b>12.000,00</b>	22.157,00	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO		
10251	14.000,00	<b>4.815,00</b>	18.815,00	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO		
10256	45.000,00	<b>15.037,00</b>	60.037,00	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO		
10267	42.000,00	<b>17.407,00</b>	59.407,00	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO		
10289	3.100,00	<b>1.148,00</b>	4.248,00	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO		
10301	4.000,00	<b>1.852,00</b>	5.852,00	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO		
10316	25.140,00	<b>8.889,00</b>	34.029,00	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO		
10478	-	<b>1.300,00</b>	1.300,00	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO		
10321	28.000,00	<b>16.000,00</b>	44.000,00	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI SPORTIVE		
10325	24.000,00	<b>8.000,00</b>	32.000,00	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI CULTURALI		
10049	-	<b>4.159,28</b>	4.159,28	INCENTIVI PROGETTAZIONE INTERNA (VAIA) (ENTRATA CAP. 2047)		
10050		<b>1.024,17</b>	1.024,17	FONDO PROGETTUALITA' (VAIA) - ONERI C/E (ENTRATA CAP. 2047)		
10066	-	<b>353,54</b>	353,54	IRAP SU INCENTIVI VAIA (ENTRATA CAP. 2047)		
<b>TOTALE SPESE correnti</b>		<b>209.862,22</b>			<b>61.000,00</b>	<b>61.000,00</b>

Capilolo entrata	Stanz.attuale 2023	Importo variaz.2023	Stanz. 2023 dopo variazione	Oggetto	Variazione 2024	Variazione 2025
	126.553,78	80.448,00	46.105,78	Applicazione avanzo vincolato		
	271.309,97	54.000,00	217.309,97	Applicazione avanzo libero		
3050/1	253.000,00	-28.950,00	224.050,00	I.V.A. A CREDITO - SPLIT PAYMENT ATTIVITA' COMMERCIALI		
3050/2	50.000,00	-6.500,00	43.500,00	I.V.A. A CREDITO - REVERSE CHARGE		
3057	32.000,00	779,60	32.779,60	COMPARTECIPAZIONE PAGAMENTO SERVIZI DELEGATI ALL'ASS 4 (HANDICAP).-		

3047	1.530.000,00	12.000,00	1.542.000,00	PROVENTI RETTE CASA DI RIPOSO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	35.000,00	35.000,00
20029/2	335.000,00	24.000,00	359.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE (TRASFERIMENTO DA AZIENDA SANITARIA)	28.000,00	28.000,00
2040/6	112.057,37	-1.248,17	110.809,20	RISTORO COVID-19 CASA DI RIPOSO		
2040/4	0,00	7.254,22	7.254,22	TRASFERIMENTI DA MINISTERI PER CENTRI ESTIVI (EX ART. 105 DL 34/2020)		
1004	0,00	0,00	0,00	I.M.U. - GETTITO PRINCIPALE	-1.848.850,00	-1.848.850,00
1005	1.848.850,00	0,00	1.848.850,00	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE AUTONOMA (ILIA)	1.848.850,00	1.848.850,00
6009	2.500,00	-2.000,00	500,00	RISCOSSIONE DI IMPOSTE DI NATURA CORRENTE PER CONTO TERZI.	-2.000,00	-2.000,00
2040/1	133.751,83	30.590,96	164.342,79	TRASFERIMENTI REG.LI PER SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE CAP. S 10559/3		
2045	0,00	8.450,62	8.450,62	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI		
2021	180.500,00	10.000,00	190.500,00	CONTRIBUTO - INCENTIVO REGIONALE ALLA NATALITA' - CAP.S 10557/12.		
3022	25.000,00	-1.000,00	24.000,00	PROVENTI DELLA SOSTA		
3033/9	141.000,00	-10.000,00	131.000,00	PASTI MENSE SCOLASTICHE		
3037	5.000,00	24.000,00	29.000,00	RIFUSIONE SINISTRI A BENI DI PROPRIETA' COMUNALE.		
3063	3.000,00	2.500,00	5.500,00	NOLEGGIO E LOCAZIONE BENI IMMOBILI -LOCAZIONE CASTELLO (RILEVANTE AI FINI IVA)		
2047	0,00	5.536,99	5.536,99	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI		
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>209.862,22</b>			<b>61.000,00</b>	<b>61.000,00</b>

Il saldo delle variazioni di parte corrente pareggia

Capitolo	Stanz.attuale 2023	Importo variaz.2023	Stanz. 2023 dopo variazione	Oggetto	Variazione 2024	Variazione 2025
3412/1	15.000,00	-15.000,00	0,00	INTERVENTI NEGLI IMPIANTI SPORTIVI.		
20401/2	70.000,00	15.000,00	85.000,00	INTERVENTI IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE		
<b>Totale spese c/capitale</b>					<b>0,00</b>	

Capitolo	Stanz.attuale 2023	Importo variaz.2023	Stanz. 2023 dopo variazione	Oggetto	Variazione 2024	Variazione 2025
<b>Totale entrate c/capitale</b>					<b>0,00</b>	

Il saldo delle variazioni di parte capitale pareggia.

Sulla base delle variazioni di bilancio evidenziate, il revisore prende atto che anche gli equilibri di cassa permangono, come evidenziato dal prospetto che segue:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023</b>			<b>4.207.528,18</b>
<b>RISCOSSIONI (+)</b>	<b>919.153,96</b>	<b>4.778.695,74</b>	<b>5.697.849,70</b>
<b>PAGAMENTI (-)</b>	<b>961.642,87</b>	<b>4.671.269,02</b>	<b>5.632.911,89</b>
	<b>DIFFERENZA</b>		<b>4.272.465,99</b>
<b>RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)</b>			<b>0,00</b>
<b>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)</b>			<b>0,00</b>
<b>PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)</b>			<b>0,00</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			<b>4.272.465,99</b>

- L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 07.07.2023 ammonta ad euro 4.727.465,99
- L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 07.07.2023 ammonta ad euro 92.203,00 e *corrisponde* con quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.
- Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano anche variazioni nelle componenti 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 (Il valore soglia del rapporto della spesa di personale rispetto alle entrate correnti applicate a questa Amministrazione, è pari a 27,20%. Il Comune di Tricesimo ha un valore di riferimento per l'anno 2023° bilancio pari al 18,35%. Le variazioni apportate in sede di equilibri sviluppano un valore pari al 18,47%, sempre entro i limiti della normativa regionale)
- Non sono previste nuove assunzioni di mutui, per cui permangono le condizioni di equilibrio previste a bilancio per quanto concerne la componente debiti da finanziamento

#### PRESO ATTO

- Che la variazione in esame pareggia con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione come in precedenza evidenziato;
- Che l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione risulta sostanzialmente adeguato, rendendo, di fatto, anche possibile l'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione;

- Che non sono stati segnalati maggiori interventi in parte capitale (investimenti) che richiedono ulteriori risorse e finanziamenti;
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente la presente variazione garantisce un fondo finale di cassa non negativo ai sensi dell'art. 162, comma 6, e dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e che sono assicurati gli equilibri finanziari del bilancio;
- Che la presente variazione interviene sul lato delle spese e delle entrate
- Che le variazioni sottoposte all'esame del Consiglio consentono il permanere degli equilibri di parte corrente e di conto capitale per il 2023 e per gli esercizi successivi.
- Che la variazione in esame, non modificando sostanzialmente previsioni di entrata di difficile esazione, non incidono sulla rideterminazione complessiva del FCDE
- Che il bilancio di previsione, modificato con le variazioni in esame, risulta sempre coerente con i vincoli di finanza pubblica.
- Che non viene movimentato il fondo di riserva
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente non risultano accertate o accertabili minori entrate da riequilibrare;
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente non risultano eventuali possibili riduzioni dei residui attivi ascritti a bilancio;
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare a carico del presente bilancio;
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente, in materia di rispetto dei vincoli di finanza pubblica, l'andamento attuale degli accertamenti e degli impegni non consentono di individuare eventuali elementi di criticità per il raggiungimento finale dell'obiettivo.
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente, con riguardo alla gestione di cassa dell'esercizio corrente, non emergono, in termini complessivi, elementi di squilibrio di bilancio.

#### **CONSTATATO**

- Che le scelte discrezionali dell'Amministrazione non sono sindacabili nel merito;
- Che per effetto della citata proposta di variazione, le dotazioni del bilancio di previsione per il corrente esercizio 2023-2025 vengono ad essere rideterminate, come analiticamente indicato nella documentazione allegata alla proposta di deliberazione, conservando il pareggio di bilancio;
- Che dall'Ufficio Finanziario o da altri uffici dell'Ente non risultano segnalate anomalie o situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- Che è stato espresso parere di regolarità tecnica da parte dei responsabili dei servizi interessati;

- Che le previsioni di bilancio, così come variate, risultano congrue e non in contrasto con i documenti di programmazione approvati dal Consiglio Comunale unitamente al bilancio di previsione 2023-2025;
- Che la variazione assicura il pareggio di bilancio ed il mantenimento degli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti;
- Che gli interventi di spesa appaiono compatibili con le norme di legge;
- Che viene rispettato il divieto di provvedere al finanziamento di nuove o maggiori spese correnti con entrate dei titoli 4-5-6;

#### PRESO ATTO

- Del parere di regolarità contabile e di copertura finanziaria rilasciato dal responsabile finanziario dell'ente

Sulla base delle informazioni ottenute, della documentazione visionata, l'Organo di Revisione ritiene che le variazioni proposte sono:

- Sostanzialmente attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Sostanzialmente congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Sostanzialmente 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, risultano sostanzialmente rispettati (W1-W2 e W3 positivi) come di seguito evidenziato:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	122.434,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.908.328,25 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	87.900,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	7.761.473,27 426.200,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	217.872,26 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>139.317,14</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
<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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	532.596,30 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>671.913,44</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>671.913,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>671.913,44</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	440.298,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.186.686,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.563.147,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	87.900,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.508.951,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>		<b>593.281,18</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA	
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>(-)</b>		<b>593.281,18</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>			<b>593.281,18</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<b>1.265.194,62</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N			0,00
Risorse vincolate nel bilancio			0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>1.265.194,62</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<b>1.265.194,62</b>

- L'analisi relativa alla capacità di incasso e pagamento evidenziato dalle tabelle che seguono, consentono di avvalorare, con buon grado di approssimazione, il giudizio positivo sulla situazione di equilibrio dell'ente

ENTRATA						
TITOLO	Previsione iniziale	previsione attuale	accertamenti	% acc/pre	riscossioni	%riscos/acc
Avanzo 2022 applicato al Bilancio	84.597,23	972.894,91				
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	0	122.434,42				
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	2.186.961,29	2.186.686,29				
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.214.302,00	3.219.302,00	1.896.775,70	58,92	1.336.180,17	70,44
Titolo II - Trasferimenti correnti	4.009.517,50	4.240.611,34	3.542.421,64	83,54	1.504.986,92	42,48
Titolo III - Entrate extratributarie	3.211.000,68	3.243.456,28	2.469.130,91	76,13	1.182.125,72	47,88
Titolo IV - Entrate c/capitale	7.034.999,06	7.506.132,06	6.563.147,66	87,44	277.122,62	4,22
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo IX - Entrate per partite di giro	1.344.700,00	1.362.700,00	495.848,51	36,39	478.280,31	96,46
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>21.086.077,76</b>	<b>22.854.217,30</b>	<b>14.967.324,42</b>	<b>65,49</b>	<b>4.778.695,74</b>	<b>31,93</b>

SPESA						
TITOLO	Previsione iniziale	previsione attuale	impegni	% acc/pre	pagamenti	%riscos/acc
<b>SPESA</b>						
Titolo I - Spese correnti	10.096.386,85	11.006.736,71	7.761.473,27	70,52	3.265.959,99	42,08
Titolo II - Spese in c/capitale	9.205.427,28	10.045.216,96	8.508.951,38	84,71	773.141,03	9,09
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00				
Titolo IV - Spese per rimborso di prestiti	439.563,63	439.563,63	217.872,26	49,57	217.872,26	100,00
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00			-	
Titolo VII - Spese per partite di giro	1.344.700,00	1.362.700,00	495.848,51	36,39	414.295,74	83,55
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>21.086.077,76</b>	<b>22.854.217,30</b>	<b>16.984.145,42</b>	<b>74,32</b>	<b>4.671.269,02</b>	<b>27,50</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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	888.333,24	283.157,62	-	605.175,62
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	170.400,36	186.891,44	-	16.491,08
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	758.536,20	348.021,39	-	410.514,81
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	467.368,84	92.365,26	-	375.003,58
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.284.638,64</b>	<b>910.435,71</b>	-	<b>1.374.202,93</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	10.051,98	8.718,25	-	1.333,73
<b>Totale titoli</b>	<b>2.294.690,62</b>	<b>919.153,96</b>	-	<b>1.375.536,66</b>
	% riscossione	40%		

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	1.373.912,22	899.295,24	-	474.616,98
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	61.613,88	20.628,00	-	40.985,88
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.435.526,10</b>	<b>919.923,24</b>	-	<b>515.602,86</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	7.780,00	7.780,00	-	-
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	34.819,63	33.939,63	-	880,00
<b>Totale titoli</b>	<b>1.478.125,73</b>	<b>961.642,87</b>	-	<b>516.482,86</b>
	% pagamenti	65%		

- 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:

### VISTI

- 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 della presente verifica;
- 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
- Alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Tricesimo, 14.07.2023

*Il revisore unico*

*Turello dott. Nicola*

