

COMUNE DI MONTE ISOLA

PROVINCIA DI BRESCIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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".

REVISORE UNICO

Verbale n. 09 del 26 luglio 2023

COMUNE DI MONTE ISOLA

PROVINCIA DI BRESCIA

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

PREMESSA

In data 23/01/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 57 del 05/01/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14/03/2023.

In data 02/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n. 03 del 05/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/06/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.257.750,10 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		€	1.257.750,10
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		€	159.980,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso per rischio soccombrenza		€	113.620,35
Fondo per eliminazione barriere architettoniche		€	298,00
Altri accantonamenti fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco anno 2022		€	7.519,12
	Totale parte accantonata (B)	€	281.417,84
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (restituzione contributo statale per incremento indennità del sindaco		€	811,73
Vincoli derivanti da trasferimenti contributo straordinario statale per solidarietà alimentare emergenza covid-19		€	265,31
Vincoli da contributo statale covid-19 decreto rilancio n. 34 del 19/5/2020		€	148,92
Vincoli da fondo sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali per il contenimento impatto emergenza covid-19		€	373,25
Altri vincoli Vincoli da contributo regionale per la AQST Sebino per realizzazione impianto di potabilizzazione		€	600.000,00
	Totale parte vincolata (C)	€	601.599,21
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	€	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€	374.733,05
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	€	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0,00.

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. 11 del 22/04/2023

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

Delibera di C.C. n° 15 del 02/05/2023. (cfr verbale n. 06 del 27/04/2023).

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 di G.C. n° 46 del 03/07/2023 (cfr verbale n. 08 del 11/07/2023).

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 959.816,76 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	719.816,56
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	240.000,20

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) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 poiché il rendiconto 2022 è stato approvato dopo il bilancio di previsione 2023-2025.

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 poiché il Rendiconto 2022 è stato approvato dopo il bilancio di previsione 2023-2025 e inoltre non vi è parte destinata agli investimenti nell'avanzo di amministrazione 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, poiché non sussiste la fattispecie.

L'Ente ha trasmesso in data 29/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 235.232,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 11.443,00
Saldo complessivo	€ 246.675,00

L'Ente non ha dovuto adeguare le risultanze del rendiconto 2022 poiché coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

Emendamento al DL 51/2023, in sede di conversione in legge:

Articolo 4-bis.

(Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali) Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2) annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022 concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

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:

Comune di Monte Isola

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
J91F22000020006	missione 1	componente 1	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" – Misura 1.4.3. – "Adozione appIO"	10.935,00 €				
J91F22001930006	missione 1	componente 1	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID e CIE"(Comuni) Aprile 2022"	14.000,00 €				
J91C22001130006	missione 1	componente 1	Investimento 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022)"	47.427,00 €				
J91F22002490006	missione 1	componente 1	MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI (SETTEMBRE 2022)	23.147,00 €				
J91F22003130006	missione 1	componente 1	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" – "Misura 1.4.1 – ESPERIENZA DEL CITTADINO E I SERVIZI PUBBLICI COMUNI (SETTEMBRE 2022)	79.922,00 €				
J91F23000070006	missione 1	componente 1	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" – Misura 1.4.3 Adesione piattaforma PagoPA Comuni (Settembre 2022)	33.385,00 €				
J51F22005330006	missione 1	componente 1	INVESTIMENTO 1.3 "DATI E INTEROPERABILITA" COMUNI (OTTOBRE 2022)	10.172,00 €				
J96B19000810001	missione 2	componente C4	RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA - TUTELA DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI "Interventi di messa in sicurezza dei versanti rocciosi e mitigazione del rischio idrogeologico lotto 2 e lotto 3"	990.000,00 €				
J91D21000000005	missione 2	componente C4	RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA - TUTELA DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI "Lavori di riqualificazione energetica plesso scolastico in località Siviano, 76 25050 Monte Isola (BS)"	50.000,00 €				

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

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 chiesto anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021

L'Ente si 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 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, come da documentazione fornita dagli uffici.

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* implementato il proprio sistema di controlli interni.

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 20/07/2023;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **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 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;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale (cfr verbale revisore n. 1 del 15.02.2023 su PIAO);
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2023;

- i. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici (come da punto sub 7) della relazione sulla salvaguardia equilibri di bilancio 2023-2025).

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

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

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

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

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 10.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 10.000,00 e non è stato usato rispetto al bilancio di previsione.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

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

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.

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

- FONDO RISCHI CONTENZIOSO EURO 6.000,00;
- FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO EURO 1.882,30.

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

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

I seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2022:

- Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.A.

Gli altri 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 **rispetta** i criteri previsti dalla norma e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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 _____ così composta:

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

e destinata	per euro _____ a _____;
	per euro _____ a _____;
	per euro _____ a _____;
	per euro _____ a _____;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 959.816,76	€ 959.816,76
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ 621.329,56	€ 621.329,56
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.786.319,00	€ 58.585,00	€ 1.844.904,00
2	Trasferimenti correnti	€ 587.944,94	€ 66.315,60	€ 654.260,54
3	Entrate extratributarie	€ 484.696,00	€ 43.900,00	€ 528.596,00
4	Entrate in conto capitale	€ 4.511.446,80	€ 396.007,62	€ 4.907.454,42
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 631.362,00	€ 217.588,00	€ 848.950,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 608.726,76	€ -	€ 608.726,76
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.595.800,00	€ -	€ 2.595.800,00
Totale		€ 11.206.295,50	€ 782.396,22	€ 11.988.691,72
Totale generale delle entrate		€ 11.206.295,50	€ 1.742.212,98	€ 13.569.838,04
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.746.342,68	€ 209.122,97	€ 2.955.465,65
2	Spese in conto capitale	€ 5.142.808,80	€ 2.121.769,57	€ 7.264.578,37
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 145.267,26	€ -	€ 145.267,26
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 608.726,76	€ -	€ 608.726,76
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.595.800,00	€ -	€ 2.595.800,00
Totale generale delle spese		€ 11.238.945,50	€ 2.330.892,54	€ 13.569.838,04

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.798.583,12		€ 1.798.583,12
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.446.797,54	-€ 215.095,65	€ 2.231.701,89
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 805.681,21	€ 20.251,63	€ 825.932,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 566.688,54	€ 21.002,86	€ 587.691,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.524.387,33	-€ 430.252,74	€ 5.094.134,59
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 631.362,00	€ 217.588,00	€ 848.950,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 608.726,76	€ -	€ 608.726,76
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.728.832,85	-€ 87.285,33	€ 2.641.547,52
	Totale	€ 13.312.476,23	-€ 473.791,23	€ 12.838.685,00
	Totale generale delle entrate	€ 15.111.059,35	-€ 473.791,23	€ 14.637.268,12
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.198.058,15	€ 244.627,26	€ 3.442.685,41
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.873.820,79	€ 579.656,45	€ 7.453.477,24
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 78.967,02	€ 66.300,24	€ 145.267,26
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 608.726,76	€ -	€ 608.726,76
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.764.822,54	-€ 85.159,53	€ 2.679.663,01
	Totale generale delle spese	€ 13.524.395,26	€ 805.424,42	€ 14.329.819,68
	SALDO DI CASSA	€ 1.586.664,09	-€ 1.279.215,65	€ 307.448,44

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 1.804.933,80.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 1.101.804,58 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:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ -	€ -
ALTRO (contributi regionali erogati pr opere pubbliche)	€ 1.169.050,58	€ 1.101.804,58

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 32.650,00	€ -	€ 32.650,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.773.694,00	€ 29.903,00	€ 1.803.597,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 336.075,52	-€ 16.000,00	€ 320.075,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 463.496,00	€ 16.000,00	€ 479.496,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.041.510,87	€ 23.500,00	€ 1.065.010,87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 608.726,76	€ -	€ 608.726,76
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.595.800,00	€ -	€ 2.595.800,00
Totale		€ 6.819.303,15	€ 53.403,00	€ 6.872.706,15
Totale generale delle entrate		€ 6.851.953,15	€ 53.403,00	€ 6.905.356,15

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.456.462,11	€ 29.903,00	€ 2.486.365,11
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.041.510,87	€ 23.500,00	€ 1.065.010,87
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 149.453,41	€ -	€ 149.453,41
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 608.726,76	€ -	€ 608.726,76
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.595.800,00	€ -	€ 2.595.800,00
Totale generale delle spese		€ 6.851.953,15	€ 53.403,00	€ 6.905.356,15

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 32.650,00	€ -	€ 32.650,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.808.881,00	€ 31.903,00	€ 1.840.784,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 336.075,52	-€ 16.000,00	€ 320.075,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 463.496,00	€ 15.000,00	€ 478.496,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.730.500,00	€ 179.000,00	€ 4.909.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 608.726,76	€ -	€ 608.726,76
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.595.800,00	€ -	€ 2.595.800,00
Totale		€ 10.543.479,28	€ 209.903,00	€ 10.753.382,28
Totale generale delle entrate		€ 10.576.129,28	€ 209.903,00	€ 10.786.032,28

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.515.837,25	€ 30.903,00	€ 2.546.740,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.730.500,00	€ 179.000,00	€ 4.909.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 125.265,27	€ -	€ 125.265,27
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 608.726,76	€ -	€ 608.726,76
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.595.800,00	€ -	€ 2.595.800,00
Totale generale delle spese		€ 10.576.129,28	€ 209.903,00	€ 10.786.032,28

Le variazioni sono così riassunte:

2023		
Minori spese (programmi)	€	85.159,53
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	258.842,49
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	€	344.002,02
Minori entrate (tipologie)	€	732.633,72
Maggiori spese (programmi)	€	890.583,95
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	€	1.623.217,67
DIFFERENZA	-€	1.279.215,65
VARIAZIONE DI CASSA	€	1.279.215,65

2024		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	53.403,00
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	€	53.403,00
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	53.403,00
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	€	53.403,00

2025		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	225.903,00
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	€	225.903,00
Minori entrate (tipologie)	€	16.000,00
Maggiori spese (programmi)	€	209.903,00
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	€	225.903,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020..

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:

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.798.583,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 60.160,64	€ 32.650,00	€ 32.650,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 3.027.760,54 € -	€ 2.603.168,52 € -	€ 2.639.355,52 € -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	€ 2.955.465,65 € 32.650,00 € 36.568,15	€ 2.486.365,11 € 32.650,00 € 27.719,66	€ 2.546.740,25 € 32.650,00 € 27.719,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	€ 145.267,26 € - € -	€ 149.453,41 € - € -	€ 125.265,27 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 26.811,73	-€ 14.000,00	-€ 14.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 811,73 € -	€ -	€ -
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>	(+)	€ 26.000,00 € -	€ 14.000,00 € -	€ 14.000,00 € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ 959.005,03	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 561.168,92	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 5.756.404,42	€ 1.065.010,87	€ 4.909.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 26.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€ 7.264.578,37 € -	€ 1.065.010,87 € -	€ 4.909.500,00 € -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00

Comune di Monte Isola

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ -	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	811,73		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-811,73	€ 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
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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(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

(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.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 0,00 per finanziare le spese correnti

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

Comune di Monte Isola

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 386.797,89	€ 126.227,89	€ -	€ 260.570,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 171.672,30	€ 63.150,44	€ -	€ 108.521,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 59.095,40	€ 39.912,25	€ -	€ 19.183,15
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 186.680,17	€ 60.830,84	€ -	€ 125.849,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 804.245,76	€ 290.121,42	€ -	€ 514.124,34
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 45.747,52	€ 9.909,45	€ -	€ 35.838,07
Totale titoli	€ 849.993,28	€ 300.030,87	€ -	€ 549.962,41

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 519.869,89	€ 372.337,19	€ -	€ 147.532,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 188.898,86	€ 37.879,63	€ -	€ 151.019,23
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 708.768,75	€ 410.216,82	€ -	€ 298.551,93
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 83.863,01	€ 33.613,09	€ -	€ 50.249,92
Totale titoli	€ 792.631,76	€ 443.829,91	€ -	€ 348.801,85

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP non è stato modificato e pertanto non rileva l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

(nota 1: si rappresenta che, richiedendo l'art. 239 del TUEL un parere obbligatorio sulla verifica degli equilibri, anche in caso in cui la proposta di deliberazione dia atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, e quindi non si traduca in una variazione dello stesso, è necessario il parere dell'Organo di revisione).

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 17/07/2023;
- 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.

Lì 26/07/2023

Il revisore unico

Debora Donvito