

Comune di Cavagnolo

Città Metropolitana di Torino

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 13 del 24.07.2023

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

PREMESSA

In data 31/01/2023 con delibera n. 6, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 31/01/2023.

In data 16/05/2023 con delibera n. 20 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.115.531,77 così composto:

fondi accantonati	per euro 643.055,97;
fondi vincolati	per euro 385.842,96;
fondi destinati agli investimenti	per euro 70.489,60;
fondi disponibili	per euro 2.016.143,24.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/22			608.850,64
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			34.205,33
	Totale parte accantonata (B)		643.055,97
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			77.201,59
Vincoli derivanti da trasferimenti			18.750,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			278.330,96
Altri vincoli			11.560,02
	Totale parte vincolata (C)		385.842,96
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		70.489,60
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.016.143,24
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
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 18.750,39;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 54,32.

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. 16 del 26/04/2023.

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

14	G.C.	07/02/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
21	G.C.	21/03/2023	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 - PRIMA VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
11	C.C.	28/03/2023	VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2023/2025 ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
48	G.C.	13/06/2023	VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2023/2025 ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
51	G.C.	20/06/2023	VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2023/2025 ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)

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

Fino alla data odierna (ante variazione) risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 95.508,32 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro _____1.571,75;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____9.658,11;
fondi disponibili/liberi	per euro _____84.278,46.

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* 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 30/05/2023 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)	€ 80.290,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 3.503,00
Saldo complessivo	€ 83.793,00

Le risultanze del rendiconto 2022 erano già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione (non ci sono state rettifiche).

In data 19/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	IMPORTO FINANZIATO DA PNRR	IMPORTO FINANZIATO RISORSE PROPRIE	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)
D51C22001690006	M1C1		MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	47.427,00	47.427,00					
D51F22004070006	M1C1		MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA CRISTOFORO COLOMBO 168* SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO E SITO COMUNALE	79.922,00	79.922,00					
D51F22004450006	M1C1		PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE RISCOSSIONI TRIBUTI CON PAGAMENTO, INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00	23.147,00					
D52H22000570001	M2C4		LAVORI DI COSTRUZIONE COPERTURA SUL CAPANNONE RICOVERO MEZZI COMUNALI* VIA XXIV MAGGIO* LAVORI DI COSTRUZIONE COPERTURA SUL CAPANNONE RICOVERO MEZZI COMUNALI	274.769,37	50.000,00	224.769,37		252.074,56		
D53C22003570007	M2C4		SCUOLA PRIMARIA SCUOLA PRIMARIA* PIAZZA VITTORIO VENETO* REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	50.000,00	50.000,00					
D53G22000090007	M2C4		DEPOSITO MEZZI COMUNALI* VIA 24 MAGGIO* REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO SULLA COPERTURA	50.000,00	50.000,00					
D57H20000950005	M2C4		VIA DIAZ VIA ROCCABAUDA VIA XXIV MAGGIO VIA DON BOSCO* VIA DIAZ, ROCCABAUDA, XXIV MAGGIO, DON BOSCO* MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2020	83.000,00	50.000,00	33.000,00		65.623,12		
D58I20001390005	M2C4		PROPRIETA' EX ROCCA* VIA COLOMBO 255* LAVORI DI RIFACIMENTO COPERTURA EX PROPRIETA' ROCCA E RISTRUTTURAZIONE SALONE EX CONSORZIO CON ANNESSA TETTOIA RICOVERO MEZZI	515.885,66	100.000,00	415.885,66		404.623,03		

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno e 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 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 per i primi tre progetti del PA digitale, ricevuta apposita documentazione da parte dell'Ente per impegno di spesa ha verificato l'esatto accertamento in contabilità.

L'Organo di revisione ha ricevuto apposito documento dall'Ente circa il corretto inserimento sul portale PA2026 dei dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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 coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari attraverso la relazione tecnica.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto solo verbalmente 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile non è variato rispetto a quanto previsto in sede di redazione del bilancio di previsione.

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA (880/2151/99)

	TOTALE SPESE CORRENTI	IMPORTO	%
ANNO 2023	€ 1.648.791,02	€ 5.136,52	0,31
ANNO 2024	€ 1.468.465,27	€ 5.383,07	0,37
ANNO 2025	€ 1.468.465,27	€ 5.383,07	0,37

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 e la regolarità del calcolo del FCDE.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (870/2153/1)

	IMPORTO TOTALE	IMPORTO APPLICATO	%
ANNO 2023	€ 93.550,34	€ 93.550,34	100%
ANNO 2024	€ 93.550,34	€ 93.550,34	100%
ANNO 2025	€ 93.550,34	€ 93.550,34	100%

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 ..

Il fondo riserva di cassa è evidenziato nella tabella sottostante

FONDO DI RISERVA DI CASSA (880/2152/99)

	TOTALE SPESE COMPLESSIVE	IMPORTO	%
ANNO 2023	€ 2.549.968,98	€ 10.000,00	0,39

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

FONDI PASSIVITA' POTENZIALI

FONDO	2023	2024	2025
INDENNITA' FINE MANDATO	1.104,00	1.104,00	1.104,00
AUMENTO CONTRATTUALE DIPENDENTI	5.200,00	5.500,00	5.500,00
INCENTIVANTE FUNZ. TECNICHE	2.000,00	2.000,00	2.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato effettuato lo stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso in quanto non sono stati previsti rischi di contenzioso.

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

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, in quanto non era tenuto ad effettuare l'accantonamento.

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 62.974,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro _____;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____980,00;
fondi disponibili	per euro _____61.994,00.

- Destinata agli investimenti per:

acquisto delineatori ostacoli in rotatoria	€ 980,00
--------------------------------------------	----------

- Destinata alle spese correnti non ripetitive:

spese attivazione procedure concorsuali	€ 18.000,00
Realizzazione volume "Cavagnolo nei secoli"	€ 6.994,00
Spese attivazione riscossione coattiva	€ 33.000,00
Agevolazione tari	€ 4.000,00

La variazione al bilancio preventivo per l'anno 2023-24-25, riguardante il solo anno 2023, che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale, dettagliata nell'allegato alla variazione PEG, si può sintetizzare nello schema sottostante.

2023	
Minori spese (programmi)	€ 7.656,30
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 26.513,52
Avanzo di amministrazione	€ 62.974,00
TOTALE POSITIVI	€ 97.143,82
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 97.143,82
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 97.143,82

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

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli e per cassa (solo 2023)**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	28.249,60		28.249,60
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	241.808,64		241.808,64
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	95.508,32	62.974,00	158.482,32
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.192.749,00	10.678,52	1.203.427,52
2	Trasferimenti correnti	246.858,23	10.150,92	257.009,15
3	Entrate extratributarie	242.523,89	3.050,00	245.573,89
4	Entrate in conto capitale	101.373,60	2.634,08	104.007,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.000,00		110.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	465.250,00		465.250,00
	Totale	2.358.754,72	26.513,52	2.385.268,24
	Totale generale delle entrate	2.724.321,28	89.487,52	2.813.808,80
	Disavanzo di amministrazione	-		-
1	Spese correnti	1.700.906,75	88.507,52	1.789.414,27
2	Spese in conto capitale	444.795,21	980,00	445.775,21
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	3.369,32		3.369,32
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	110.000,00		110.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	465.250,00		465.250,00
	Totale generale delle spese	2.724.321,28	89.487,52	2.813.808,80

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	---------------------	----------------	--------------------

	FONDO DI CASSA 01/01/2023	2.286.538,99		2.286.538,99
1	<i>Entrate correnti</i>	2.200.453,10	10.678,52	2.211.131,62
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	306.297,60	10.150,92	316.448,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	611.264,56	3.050,00	614.314,56
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	478.701,89	2.634,08	481.335,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	110.000,00		110.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	575.534,51		575.534,51
	Totale	4.282.251,66	26.513,52	4.308.765,18
	Totale generale delle entrate	6.568.790,65	26.513,52	6.595.304,17

1	<i>Spese correnti</i>	2.103.718,12	88.507,52	2.192.225,64
2	<i>Spese in conto capitale</i>	781.999,67	980,00	782.979,67
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.983,99		4.983,99
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	110.000,00		110.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	627.827,71		627.827,71
	Totale generale delle spese	3.628.529,49	89.487,52	3.718.017,01

	SALDO DI CASSA	2.940.261,16	62.974,00	2.877.287,16
--	-----------------------	--------------	-----------	--------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 12/07/2023 ammonta ad euro 2.609.582,05.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 12/07/2023 ammonta ad euro 0 .

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.199.254,70		1.199.254,70
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	63.731,28		63.731,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	205.479,29		205.479,29
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.109.647,68		1.109.647,68
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-		-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	110.000,00		110.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	465.250,00		465.250,00
	Totale	3.153.362,95	-	3.153.362,95
	Totale generale delle entrate	3.153.362,95	-	3.153.362,95
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	1.468.465,27		1.468.465,27
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.109.647,68		1.109.647,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-		-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	110.000,00		110.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	465.250,00		465.250,00
	Totale generale delle spese	3.153.362,95	-	3.153.362,95

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.199.254,70		1.199.254,70
2	Trasferimenti correnti	63.731,28		63.731,28
3	Entrate extratributarie	205.479,29		205.479,29
4	Entrate in conto capitale	855.000,00		855.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.000,00		110.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	465.250,00		465.250,00
	Totale	2.898.715,27	-	2.898.715,27
	Totale generale delle entrate	2.898.715,27	-	2.898.715,27
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.468.465,27	-	1.468.465,27
2	Spese in conto capitale	855.000,00		855.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0		-
4	Rimborso di prestiti	-		-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	110.000,00		110.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	465.250,00		465.250,00
	Totale generale delle spese	2.898.715,27	-	2.898.715,27

Dopo le variazioni apportate si riportano i seguenti riepiloghi:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26.104,20	28.249,60		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	108.936,95	241.808,64		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	685.632,71	158.482,32		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.203.039,16	1.203.427,52	1.199.254,70	1.199.254,70
2	Trasferimenti correnti	204.635,55	257.009,15	63.731,28	63.731,28
3	Entrate extratributarie	272.795,99	245.573,89	205.479,29	205.479,29
4	Entrate in conto capitale	281.297,44	104.007,68	1.109.647,68	855.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-		
6	Accensione prestiti		-		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	467.478,00	465.250,00	465.250,00	465.250,00
	TOTALE	2.539.246,14	2.385.268,24	3.153.362,95	2.898.715,27
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.359.920,00	2.813.808,80	3.153.362,95	2.898.715,27

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.783.480,01	1.789.414,27	1.468.465,27	1.468.465,27
		<i>di cui già impegnato</i>		28.249,60	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	995.427,84	445.775,21	1.109.647,68	855.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		241.808,64		
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	349,95	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	3.184,20	3.369,32	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	467.478,00	465.250,00	465.250,00	465.250,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI			3.359.920,00	2.813.808,80	3.153.362,95	2.898.715,27
		<i>previsione di competenza</i>				
		<i>di cui già impegnato</i>		270.058,24	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			3.359.920,00	2.813.808,80	3.153.362,95	2.898.715,27
		<i>previsione di competenza</i>				
		<i>di cui già impegnato*</i>		270.058,24	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-

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, come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

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

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

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 10/07/2023)					
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa presunto e provvisorio all'inizio dell'esercizio			2.286.538,99		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		28.249,60	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.706.010,56	1.468.465,27	1.468.465,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-)		1.789.414,27	1.468.465,27	1.468.465,27
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			93.550,34	93.550,34	93.550,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		3.369,32	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 58.523,43	0,00	0,00
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 ⁽²⁾	(+)		63.565,75	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		23.257,68	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		28.300,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		94.916,57	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		241.808,64	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		104.007,68	1.109.647,68	855.000,00
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	(-)		23.257,68	-	-
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	(+)		28.300,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		445.775,21	1.109.647,68	855.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
			0,00	0,00	0,00
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					
			0,00	-	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					
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 (H)			63.565,75		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-63.565,75	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia rispettivamente per l'importo di euro 3.050,00 e zero per finanziare le seguenti spese correnti:

manutenzione impianto videosorveglianza per 3.050,00 Euro.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.047.345,30	€ 426.146,32	€ 1.929,72	€ 623.128,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 84.880,52	€ 34.033,12	€ -	€ 50.847,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 398.570,70	€ 22.469,86	€ -	€ 376.100,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 457.934,82	€ 110.635,02	€ -	€ 347.299,80
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.988.731,34	€ 593.284,32	€ 1.929,72	€ 1.397.376,74
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 94.052,50	€ -	€ -	€ 94.052,50
Totale titoli	€ 2.082.783,84	€ 593.284,32	€ 1.929,72	€ 1.491.429,24
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 513.173,72	€ 192.872,94	€ -	€ 320.300,78
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 333.982,76	€ 204.490,48	€ -	€ 129.492,28
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 847.156,48	€ 397.363,42	€ -	€ 449.793,06
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.614,67	€ 1.614,67	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 134.961,67	€ 50.628,96	€ -	€ 84.332,71
Totale titoli	€ 983.732,82	€ 449.607,05	€ -	€ 534.125,77

PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA AL 12/07/2023

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	477.935,80	426.146,32	904.082,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	33.677,01	34.033,12	67.710,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	104.921,78	22.469,86	127.391,64
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	13.667,08	110.635,02	124.302,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	118.282,67	0,00	118.282,67
Totale Entrate finali	748.484,34	593.284,32	1.341.768,66
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	535.790,84	192.872,94	728.663,78
Titolo 2 - Spese in c/capitale	244,00	204.490,48	204.734,48
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	1.660,90	1.614,67	3.275,57
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	116.198,21	50.628,96	166.827,17
Totale Spese finali	653.893,95	449.607,05	1.103.501,00
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	94.590,39	143.677,27	238.267,66
Fondo di Cassa al 01/01/22			2.286.538,99
Riscossioni (+)			1.341.768,66
Pagamenti (-)			1.103.501,00
Fondo di Cassa Totale			2.524.806,65
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)			85.232,40
Provvisori di Spesa da Regularizzare (+)			457,00
Fondo di Cassa Finale			2.609.582,05

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 nell'ambito del bilancio di previsione 2023 sono garantiti.

Il monitoraggio, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, dello stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente e dell'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza, evidenzia un apparente squilibrio gestionale di parte corrente (- 218.314,77) dovuto all'assenza, alla data attuale (come descritto nella relazione tecnica del responsabile del servizio finanziario) dei requisiti formali che consentirebbero l'accertamento di talune entrate, a fronte di spese correnti (quali, ad esempio, spese di personale, incarichi annuali, rate ammortamento mutui) già impegnate per la quasi totalità dello stanziamento di competenza.

Si riporta di seguito dettaglio delle principali entrate che si prevede di accertare entro il termine dell'esercizio:

Descrizione	Stanz. assestato competenza post variazione	Accertato alla data attuale	Previsione ulteriori accertamenti al 31/12/2023
IMU	312.000,00 €	150.579,91 €	154.000,00 €
TASSA RIFIUTI	323.040,00 €	- €	323.000,00 €
TOTALI	635.040,00 €	150.579,91 €	477.000,00 €

Trattasi di entrate che si prevede con ragionevole certezza di accertare nella loro totalità entro il 31.12.2023:

l'equilibrio di parte corrente, pertanto, risulta sostanzialmente rispettato anche a livello gestionale in previsione di suddetti accertamenti che avverranno entro fine anno.

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 12/07/2023;
- 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.

Torino, 24 Luglio 2023

Dott. Sergio BERTOLINI

Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 D.Lgs. 39/1993