

## REVISORE UNICO

Verbale n.12 del 21 Luglio 2023

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Sede COMUNE DI BORGIO A MOZZANO

(PROVINCIA DI LU)

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

### PREMESSA

In data 22/03/2023 con deliberazione n. 4 il Consiglio dell'Unione ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr. verbale n. 4 del 02/03/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 31/03/2023.

In data 11/05/2023 con deliberazione n. 10 il Consiglio dell'Unione ha approvato il rendiconto 2022 (parere cfr verbale n. 7 del 17/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro -687.268,24 così composto:

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| fondi accantonati                 | per euro 199.555,31; |
| fondi vincolati                   | per euro 944.589,45; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 0,00;       |
| fondi disponibili                 | per euro -687.268,24 |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 246.477,27;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 182.432,65;
- dei finanziamenti per attuazione Pinqua nell'ambito del PNRR per euro 488.147,81.

Il conto del bilancio 2022 ha chiuso con un disavanzo di amministrazione di € - 687.268,24, ma il dato è da interpretare positivamente in quanto, se si considera che alla data del 31.12.2022 il disavanzo 2021 conglobato al suo interno e che l'Ente sta ripianando ammonta a € 730.000,00, questo vuol dire che il risultato di amministrazione di competenza 2022 è positivo e pari alla differenza di €42.731,76.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- determina dirigenziale n. 181 del 24.03.2023 di 1^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2023 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
- determina dirigenziale n. 184 del 27.03.2023 di 2^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2023 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
- delibera di Consiglio n. 11 del 11.05.2023 di approvazione della 3^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 9 del 03.05.2023);
- determina dirigenziale n. 350 del 30.05.2023 di 4^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2023 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione;
- determina dirigenziale n. 351 del 30.05.2023 di 5^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2023 di parte delle quote accantonate nel risultato di amministrazione;
- delibera di Giunta n. 77 del 28.06.2023 di approvazione della 6^ variazione di bilancio 2023-2025 (cfr verbale n. 10 del 19.06.2023) e proposta Consiglio ratifica n. 19 del 03.07.2023;
- determina dirigenziale n. 447 del 04.07.2023 di 7^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2023 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione.

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- Determinazione n. 311 del 12/05/2023
- Determinazione n. 443 del 03/07/2023

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 237.820,18 così composta:

fondi accantonati per euro 895,89;  
fondi vincolati per euro 236.924,29;  
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;  
fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2022, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Unione Media Valle del Serchio non è nell'elenco ministeriale degli Enti tenuti alla trasmissione della certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022.

In data 6 Luglio 2023 (proposta n.21 ) 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             | MISS | COMPON | DESCRIZ   | IMPORTO TOTALE | IMPORTO PER RINCARO MATERIALI | ANTICIPAZ. RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023 | PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023 | CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023 |
|-----------------|------|--------|---|----------------|-------------------------------|--|---|---|
| H57H21000300001 | 2    | 4      | RIQUALIFICAZIONE P.ZZA J.VARRAUD BAGNI DI LUCCA | 404.500,00     |                               | 36.405,00  |   | 36.405,00                                     |
| H97I21000000002 | 2    | 4      | RIQUALIFICAZIONE PARCO VILLA ADA BAGNI DI LUCCA | 360.500,00     |                               | 32.445,00  |   | 32.445,00                                     |

|                  |   |   |   |                     |                   |                   |           |                   |
|------------------|---|---|---|---------------------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| H97I21000010002  | 2 | 4 | SPAZI E ATTIVITA' CHIESA DEL PRINCIPE BAGNI DI LUCCA  | 335.000,00          |                   | 30.150,00         |           | 30.150,00         |
| H17I210200010002 | 2 | 4 | RIFUNZIONALIZZAZIONE PALAZZO GIANNETTI BARGA          | 1.320.000,00        |                   | 120.000,00        |           | 120.000,00        |
| H17I210200020002 | 2 | 4 | RIFUNZIONALIZZAZIONE EX PALESTRA FORNACI DI BARGA     | 360.000,00          |                   | 30.000,00         |           | 30.000,00         |
| H27I21000000002  | 2 | 4 | COHOUSING DI PAESE PARTIGLIANO BORGIO A M.            | 90.000,00           | 8.100,00          | 8.100,00          |           | 8.100,00          |
| H27I21000010002  | 2 | 4 | COHOUSING DI PAESE VALDOTTAVIO BORGIO A M.            | 650.000,00          |                   | 58.500,00         |           | 58.500,00         |
| H27I21000020002  | 2 | 4 | RIQUALIFICAZIONE EX CONVENTO OBLATE                   | 175.000,00          |                   | 15.750,00         |           | 15.750,00         |
| H97I21000020002  | 2 | 4 | PARCO INCLUSIVO PIANO DI COREGLIA                     | 410.000,00          | 37.272,72         | 37.272,73         | 18.109,58 | 19.163,15         |
| H97I21000030002  | 2 | 4 | AREA POLIVALENTE CALAVORNO                            | 664.400,00          | 60.400,00         | 60.400,00         |           | 62.500,00         |
| H97I21000040002  | 2 | 4 | ATTIVITA' SOCIO RICREATIVE ...COREGLIA A.             | 450.000,00          |                   | 40.909,09         |           | 40.909,00         |
| H27I21000030002  | 2 | 4 | RIQUALIFICAZIONE P.ZZA VITTORIO EMANUELE II PESCAGLIA | 170.000,00          | 15.300,00         | 13.461,86         |           | 13.461,86         |
| H27I21000040002  | 2 | 4 | COHOUSING DI PAESE PESCAGLIA                          | 665.000,00          |                   | 61.688,14         |           | 61.688,14         |
| H27I21000050002  | 2 | 4 | PERCORSO ACCESSIBILE COMUNE PESCAGLIA                 | 34.420,00           | 3.097,80          | 3.097,80          |           | 3.097,80          |
|                  |   |   |   | <b>6.088.820,00</b> | <b>124.170,52</b> | <b>548.179,62</b> | 18.109,58 | <b>530.070,04</b> |

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

## 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);

Con nota del 19/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi una verifica di quanto segue:

- andamento delle entrate e delle spese di propria competenza e proiezione al 31 dicembre 2023;
- individuazione di minori e/o maggiori entrate di competenza;
- individuazione di spese di competenza ancora da impegnare;
- individuazione di economie di impegno di competenza, di parte corrente e di parte capitale;
- individuazione di maggiori esigenze di spese di competenza;
- andamento dei lavori pubblici già finanziati;

Inoltre, con la medesima nota, ha provveduto a richiedere:

- 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;
- di porre attenzione alla spesa impegnata e finanziata da accertamenti di entrata a destinazione vincolata.

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

I Responsabili dei Servizi, salvo quanto già segnalato in sede di approvazione del rendiconto 2021 dal quale è emerso il disavanzo di amministrazione già evidenziato sopra, non hanno segnalato, l'esistenza di ulteriori 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 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 delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e 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 NON congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2. ed è stato conseguentemente incrementato in sede di questa variazione di bilancio.

| Descrizione entrata | Piano dei conti finanziario | % di acc.to bil. prev. | Stanziamento definitivo di bilancio (S) | Accertato (A) | Incassato a competenza (I) | % di incasso su maggiore tra S e A | % di accan.to a FCDE | Importo aggiornato FCDE |
|---------------------|-----------------------------|------------------------|---|---------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| INTROITO MULTE DA   | 3.0200.01                   | 63,00%                 | € 2.000,00                              | € 5.190,00    | € 1.200,00                 | 23,12%                             | 63,00%               | € 3.269,70              |

|   |           |        |             |            |          |       |        |                   |  |
|---|-----------|--------|-------------|------------|----------|-------|--------|-------------------|--|
| AZIENDE<br>L.R. 39/00                               |           |        |             |            |          |       |        |                   |  |
| INTROITO<br>MULTE DA<br>PRIVATI<br>L.R. 39/00       | 3.0200.02 | 37,00% | € 18.000,00 | € 6.480,00 | € 840,00 | 4,67% | 37,00% | € 6.660,00        |  |
| <b>Importo totale FCDE assestato</b>                |           |        |             |            |          |       |        | <b>€ 9.929,70</b> |  |
| <b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b> |           |        |             |            |          |       |        | <b>€ 7.941,68</b> |  |
| <b>Differenza da accantonare</b>                    |           |        |             |            |          |       |        | <b>€ 1.988,02</b> |  |
| <b>Differenza da ridurre</b>                        |           |        |             |            |          |       |        | <b>€ -</b>        |  |

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

- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI – RETRIBUZIONI ANNUALITA' 2023 € 12.889,00
- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI – CONTRIBUTI ANNUALITA' 2023 € 2.875,00
- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI – IRAP ANNUALITA' 2023 € 1.236,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

*NON SI RENDE NECESSARIO ACCANTONARE ULTERIORI SOMME OLTRE A QUELLE ACCANTONATE IN SEDE DI CONSUNTIVO 2022.*

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2023<br>COMPETENZA   | BILANCIO ATTUALE       | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO<br>ASSESTATO  |
|--------|---|------------------------|---------------------|------------------------|
|        | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese<br>correnti                    | € 522.021,24           | € -                 | € 522.021,24           |
|        | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese in<br>conto capitale           | € 633.325,84           | € -                 | € 633.325,84           |
|        | Avanzo di<br>Amministrazione  | € 743.663,22           | € -                 | € 743.663,22           |
|        | - di cui avanzo vincolato<br>utilizzato                                 | € 255.883,60           | € -                 | € 255.883,60           |
| 1      | Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | € -                    | € -                 | € -                    |
| 2      | Trasferimenti correnti  | € 2.438.178,42         | € 160.704,65        | € 2.598.883,07         |
| 3      | Entrate extratributarie   | € 297.133,90           | € 2.500,00          | € 299.633,90           |
| 4      | Entrate in conto capitale   | € 6.972.810,59         | € 30.952,87         | € 7.003.763,46         |
| 5      | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         | € -                    | € -                 | € -                    |
| 6      | Accensione prestiti   | € -                    | € -                 | € -                    |
| 7      | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                         | € 4.000.000,00         | € -                 | € 4.000.000,00         |
| 9      | Entrate per conto terzi e<br>partite di giro                            | € 3.815.959,14         | € -                 | € 3.815.959,14         |
|        | <b>Totale</b>   | <b>€ 17.524.082,05</b> | <b>€ 194.157,52</b> | <b>€ 17.718.239,57</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>€ 19.423.092,35</b> | <b>€ 194.157,52</b> | <b>€ 19.617.249,87</b> |
|        | Disavanzo di<br>amministrazione   | € 209.376,42           | -€ 3.714,12         | € 205.662,30           |
| 1      | Spese correnti  | € 3.327.937,85         | € 166.918,77        | € 3.494.856,62         |
| 2      | Spese in conto capitale   | € 7.929.818,94         | € 30.952,87         | € 7.960.771,81         |
| 3      | Spese per incremento di<br>attività finanziarie                         | € -                    | € -                 | € -                    |
| 4      | Rimborso di prestiti  | € 140.000,00           | € -                 | € 140.000,00           |
| 5      | Chiusura anticipazioni da<br>istituto<br>Tesoriere/Cassiere             | € 4.000.000,00         | € -                 | € 4.000.000,00         |

|                                    |   |                        |                     |                        |
|------------------------------------|---|------------------------|---------------------|------------------------|
| 7                                  | Spese per conto terzi e partite di giro | € 3.815.959,14         | € -                 | € 3.815.959,14         |
| <b>Totale generale delle spese</b> |   | <b>€ 19.423.092,35</b> | <b>€ 194.157,52</b> | <b>€ 19.617.249,87</b> |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2023<br>CASSA  | BILANCIO ATTUALE       | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO<br>ASSESTATO  |
|--------------------------------------|---|------------------------|---------------------|------------------------|
|                                      | <b>FONDO DI CASSA</b>   | € -                    |                     | € -                    |
| 1                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € -                    | € -                 | € -                    |
| 2                                    | Trasferimenti correnti  | € 3.783.422,38         | € 160.704,65        | € 3.944.127,03         |
| 3                                    | Entrate extratributarie   | € 508.930,60           | € 2.500,00          | € 511.430,60           |
| 4                                    | Entrate in conto capitale   | € 8.606.798,01         | € 30.952,87         | € 8.637.750,88         |
| 5                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                    | € -                 | € -                    |
| 6                                    | Accensione prestiti   | € -                    | € -                 | € -                    |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € 4.767.229,04         | € -                 | € 4.767.229,04         |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | € 5.280.287,66         | € -                 | € 5.280.287,66         |
| <b>Totale</b>                        |   | <b>€ 22.946.667,69</b> | <b>€ 194.157,52</b> | <b>€ 23.140.825,21</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |   | <b>€ 22.946.667,69</b> | <b>€ 194.157,52</b> | <b>€ 23.140.825,21</b> |
| 1                                    | Spese correnti  | € 3.902.767,66         | € 139.981,21        | € 4.042.748,87         |
| 2                                    | Spese in conto capitale   | € 8.089.326,25         | € 30.952,87         | € 8.120.279,12         |
| 3                                    | Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                    | € -                 | € -                    |
| 4                                    | Rimborso di prestiti  | € 140.000,00           | € -                 | € 140.000,00           |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere             | € 4.767.229,04         | € -                 | € 4.767.229,04         |
| 7                                    | Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 6.041.913,79         | € -                 | € 6.041.913,79         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |   | <b>€ 22.941.236,74</b> | <b>€ 170.934,08</b> | <b>€ 23.112.170,82</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                |   | <b>€ 5.430,95</b>      | <b>€ 23.223,44</b>  | <b>€ 28.654,39</b>     |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 424.352,80, nel quale non è ricompresa la cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 530.070,04 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata assume il seguente dettaglio:

**composizione cassa vincolata**

| DESCRIZIONE   | IMPORTO AL 31/12/2022 | IMPORTO AL 30.06.2023 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| MUTUI         |                       |                       |
| FONDI PNRR    | € 548.179,62          | € 530.070,04          |
| TRASFERIMENTI |                       |                       |

| TITOLO | ANNUALITA' 2024<br>COMPETENZA  | BILANCIO ATTUALE       | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO     |
|--------|--|------------------------|----------------|------------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti                                | € -                    | € -            | € -                    |
|        | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in conto capitale                       | € -                    | € -            | € -                    |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura<br/>tributaria, contributiva e<br/>perequativa</i> | € -                    | € -            | € -                    |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 2.426.517,83         | € -            | € 2.426.517,83         |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>   | € 267.377,10           | € -            | € 267.377,10           |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>   | € 2.053.236,67         | € -            | € 2.053.236,67         |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività<br/>finanziarie</i>                          | € -                    | € -            | € -                    |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>   | € -                    | € -            | € -                    |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                          | € 4.000.000,00         | € -            | € 4.000.000,00         |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di<br/>giro</i>                             | € 3.805.959,14         | € -            | € 3.805.959,14         |
|        | <b>Totale</b>  | <b>€ 12.553.090,74</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 12.553.090,74</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>   | <b>€ 12.553.090,74</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 12.553.090,74</b> |

|   |  |                |     |                |
|---|--|----------------|-----|----------------|
|   | <i>Disavanzo di amministrazione</i>                              | € 61.973,87    | € - | € 61.973,87    |
| 1 | <i>Spese correnti</i>  | € 2.631.421,06 | € - | € 2.631.421,06 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i>                                   | € 2.053.736,67 | € - | € 2.053.736,67 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività<br/>finanziarie</i>          | € -            | € - | € -            |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i>                                      | € -            | € - | € -            |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto<br/>Tesoriere/Cassiere</i> | € 4.000.000,00 | € - | € 4.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di<br/>giro</i>               | € 3.805.959,14 | € - | € 3.805.959,14 |

|                                    |                 |     |                 |
|------------------------------------|-----------------|-----|-----------------|
| <b>Totale generale delle spese</b> | € 12.553.090,74 | € - | € 12.553.090,74 |
|------------------------------------|-----------------|-----|-----------------|

| TITOLO | ANNUALITA' 2025<br>COMPETENZA  | BILANCIO ATTUALE       | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO  |
|--------|--|------------------------|----------------|------------------------|
|        | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese<br>correnti                                 | € -                    | € -            | € -                    |
|        | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese in<br>conto capitale                        | € -                    | € -            | € -                    |
| 1      | <i>Entrate correnti di<br/>natura tributaria,<br/>contributiva e<br/>perequativa</i> | € -                    | € -            | € -                    |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 2.393.093,83         | € -            | € 2.393.093,83         |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>   | € 264.676,18           | € -            | € 264.676,18           |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>   | € 901.500,00           | € -            | € 901.500,00           |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di<br/>attività finanziarie</i>                              | € -                    | € -            | € -                    |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>   | € -                    | € -            | € -                    |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                              | € 4.000.000,00         | € -            | € 4.000.000,00         |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                                 | € 3.805.959,14         | € -            | € 3.805.959,14         |
|        | <b>Totale</b>  | <b>€ 11.365.229,15</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 11.365.229,15</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>   | <b>€ 11.365.229,15</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 11.365.229,15</b> |
|        | <i>Disavanzo di<br/>amministrazione</i>  | € 61.973,87            | € -            | € 61.973,87            |
| 1      | <i>Spese correnti</i>  | € 2.595.296,14         | € -            | € 2.595.296,14         |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>   | € 902.000,00           | € -            | € 902.000,00           |
| 3      | <i>Spese per incremento di<br/>attività finanziarie</i>                              | € -                    | € -            | € -                    |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>  | € -                    | € -            | € -                    |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni<br/>da istituto<br/>Tesoriere/Cassiere</i>                 | € 4.000.000,00         | € -            | € 4.000.000,00         |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                                   | € 3.805.959,14         | € -            | € 3.805.959,14         |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>   | <b>€ 11.365.229,15</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 11.365.229,15</b> |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2023                         |             |
|------------------------------|-------------|
| Minori spese (programmi)     | € 24.088,46 |
| Minore FPV spesa (programmi) |             |

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

|                                |          |                   |
|--------------------------------|----------|-------------------|
| Maggiori entrate (tipologie)   | €        | 213.354,59        |
| Avanzo di amministrazione      |          |                   |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€</b> | <b>237.443,05</b> |
| Minori entrate (tipologie)     | €        | 19.197,07         |
| Maggiori spese (programmi)     | €        | 218.245,98        |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |          |                   |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€</b> | <b>187.443,05</b> |

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

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

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** anche incrementi di spesa del personale (di entità modesta) e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa<sup>1</sup> 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.

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | 2023                             | 2024                             | 2025                             |
|--|-----|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |  | 0,00                             |                                  |                                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |  | 522.021,24                       | 0,00                             | 0,00                             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  | 205.662,30                       | 61.973,87                        | 61.973,87                        |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 2.898.516,97<br>0,00             | 2.693.894,93<br>0,00             | 2.657.770,01<br>0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |  | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) |  | 3.494.856,62<br>0,00<br>9.892,16 | 2.631.421,06<br>0,00<br>7.904,14 | 2.595.296,14<br>0,00<br>7.904,14 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |  | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) |  | 140.000,00<br>0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00<br>0,00             | 0,00<br>0,00<br>0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |  | <b>-419.980,71</b>               | <b>500,00</b>                    | <b>500,00</b>                    |
| <b>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</b> |     |  |                                  |                                  |                                  |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 75.318,41<br>0,00                | 0,00                             | 0,00                             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 345.662,30<br>140.000,00         | 0,00<br>0,00                     | 0,00<br>0,00                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi   | (-) |  | 1.000,00                         | 500,00                           | 500,00                           |

|   |     |  |                      |                      |                    |
|---|-----|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| contabili   |     |  |                      |                      |                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>  |     |  |                      |                      |                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>  |     |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) |  | 668.344,81           | -                    | -                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) |  | 633.325,84           | 0,00                 | 0,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 7.003.763,46         | 2.053.236,67         | 901.500,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 345.662,30           | 0,00                 | 0,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 1.000,00             | 500,00               | 500,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 7.960.771,81<br>0,00 | 2.053.736,67<br>0,00 | 902.000,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |                      |                      |                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
|   |     |  |                      |                      |                    |

|   |     |             |             |             |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |             |             |             |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

|   |     |                   |             |             |
|---|-----|-------------------|-------------|-------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>  |     |                   |             |             |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>0,00</b>       | 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 | (-) | 75.318,41         |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     | <b>-75.318,41</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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

|   | <b>Residui<br/>31/12/2022</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Minori (-)/<br/>maggiori<br/>(+) residui</b> | <b>Residui alla<br/>data della<br/>verifica</b> |
|---|-------------------------------|--------------------|---|---|
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                          | 0,00               | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 1.312.098,37                  | 341.979,66         | 0,00  | 970.118,71                                      |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 212.702,64                    | 63.492,57          | -4.460,50                                       | 144.749,57                                      |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 1.528.174,64                  | 526.519,62         | 0,00  | 1.001.655,02                                    |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                          | 0,00               | 0,00  | 0,00  |
|   |                               |                    |   |   |

|   |                               |                     |                           |   |
|---|-------------------------------|---------------------|---------------------------|---|
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>3.052.975,65</b>           | <b>931.991,85</b>   | <b>-4.460,50</b>          | <b>-936.452,35</b>                              |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>                                | 0,00                          | 0,00                | 0,00                      | 0,00  |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>          | 0,00                          | 0,00                | 0,00                      | 0,00  |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>          | 1.431.943,96                  | 96.167,24           | 0,00                      | 1.335.776,72                                    |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>4.484.919,61</b>           | <b>1.028.159,09</b> | <b>-4.460,50</b>          | <b>399.324,37</b>                               |
|   | <b>Residui<br/>31/12/2022</b> | <b>Pagamenti</b>    | <b>Minori<br/>residui</b> | <b>Residui alla<br/>data della<br/>verifica</b> |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | 538.176,07                    | 304.656,24          | 0,00                      | 233.519,83                                      |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | 649.693,27                    | 475.057,78          | 0,00                      | 174.635,49                                      |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | 0,00                          | 0,00                | 0,00                      | 0,00  |
| <b>Totale spese finali</b>  | <b>1.187.869,34</b>           | <b>779.714,02</b>   | <b>0,00</b>               | <b>408.155,32</b>                               |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | 0,00                          | 0,00                | 0,00                      | 0,00  |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | 0,00                          | 0,00                | 0,00                      | 0,00  |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | 2.699.445,68                  | 826.301,06          | 0,00                      | 1.873.144,62                                    |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>3.887.315,02</b>           | <b>1.606.015,08</b> | <b>0,00</b>               | <b>2.281.299,94</b>                             |

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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

## CONCLUSIONI

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
- 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..

Rinnova gli inviti già più volte segnalati alla attenta valutazione dei residui attivi e al loro incasso.

*Prato, 21 Luglio 2023*

*Il revisore unico*

*dott. Stefano CONTI*