

COMUNE DI CUORGNE'

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Verbale n.11 del 19 luglio 2023

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

PREMESSA

In data 21/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n.24 del 2/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/12/2022;

In data 28/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n.4 del 3/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 15/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.699.111,87 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.980.552,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	241.330,77
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	628.300,82
Altri accantonamenti	590.274,02
Totale parte accantonata (B)	3.440.458,51
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	194.231,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	40.551,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	303.780,50
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	538.563,70
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	128.999,76
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	591.089,90
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 4.880,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 110.683,20.

L'Ente ha approvato le tariffe ed il regolamento della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, rispettivamente con deliberazione n. 16 del 28/04/2023 e n.15 del 28/04/2023.

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

Delibera n.4 del 25/01/2023 (cfr parere /verbale n.1 del 18/01/2023)

Delibera n.14 del 28/04/2023 (cfr parere /verbale n.6 del 13/04/2023)

Delibera n.26 del 14/06/2023 (cfr parere /verbale n.9 del 6/06/2023)

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

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

Delibera n.12 del 18/01/2023

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.94 del 2/02/2023

Determinazione n.194 del 20/02/2023

Determinazione n.363 del 3/04/2023

Determinazione n.439 del 18/04/2023

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 euro 317.344,45 così composta:

fondi accantonati	per euro 130.892,00
fondi vincolati	per euro 17.452,45
fondi destinati agli investimenti	per euro 35.000,00
fondi disponibili/liberi	per euro 134.000,00

L'Organo di revisione rileva che l'Ente avendo approvato il bilancio di previsione in data 21/12/2022 non ha applicato 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 avendo approvato il bilancio di previsione in data 21/12/2022 non ha applicato 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 24/05/2023 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)	-€ 45.586,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 9.219,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 130.740,00
Saldo complessivo	-€ 167.107,00

L'Ente non ha avuto necessità di adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione in quanto i dati risultano allineati con il rendiconto.

In data 18/07/2023 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 interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026; in particolare precisa che è in corso di compilazione la tabella PNRR relativa al questionario della Corte dei conti sul bilancio di previsione 2023/2025 da compilarsi con i dati al 30/06/2023 e da inviare entro il 31/07/2023.

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 ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione non ha ancora proceduto alla verifica della corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente non ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2023
- b. le indicazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate
- c. la dichiarazione dell'esistenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi
- d. la dichiarazione 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
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari ed in particolare ha richiesto la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse con nota del 28/06/2023.

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 minori entrate.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 24.104,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 24.104,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la 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.

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.

Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento 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
Imposta municipale propria (IMU) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	57,11%	€ 100.000,00	€ 85.306,45	€ 10.532,17	10,53%	57,11%	€ 57.110,00
Tassa sui servizi comunali (TAS) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	51,02%	€ 10.000,00	€ 648,08	€ 648,08	6,48%	51,02%	€ 5.102,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI) riscossa a seguito attività ordinaria di gestione	12,62%	€ 1.565.424,00	€ 1.565.423,68	€ 445.208,59	28,44%	12,62%	€ 197.556,51
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI) riscossa a seguito attività di verifica e controllo	65,48%	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 12.447,58	20,75%	65,48%	€ 39.288,00
Fitti attivi: Alloggi di proprietà comunale	8,71%	€ 11.000,00	€ 9.422,40	€ 2.901,20	26,37%	8,71%	€ 958,10
Fitti attivi: Immobile ex Manifattura	13,69%	€ 99.000,00	€ 84.874,37	€ 31.139,75	31,45%	13,69%	€ 13.553,10
Fitti attivi: Altri immobili di proprietà comunale	5,47%	€ 65.000,00	€ 49.645,27	€ 12.843,74	19,76%	5,47%	€ 3.555,50
Fitti attivi: Impianti sportivi	66,61%	€ 6.006,00	€ 4.839,36	€ 1.029,36	17,14%	66,61%	€ 4.000,60
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico famiglie	49,13%	€ 120.000,00	€ 63.657,76	€ 33.467,23	27,89%	49,13%	€ 58.956,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico imprese	0,02%	€ 5.000,00	€ 3.900,40	€ 3.839,50	76,79%	0,02%	€ 1,00
Importo totale FCDE assestato							€ 380.080,81
Importo stanziato nel bilancio di previsione							€ 390.737,68
Differenza da accantonare							€ -
Differenza da ridurre							€ 10.656,87

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

Fondo spese per indennità fine mandato del sindaco	3.824,14
Ufficio legale: Fondo incentivante	5.713,00
Fondo innovazione	0,00
Fondo spese per passività potenziali derivanti da contenziosi	10.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	24.561,64
Fondo innovazione (art.113, comma 4, D.Lgs.50/2016)	2.174,27
Alienazione immobili di proprietà comunale – Fondo estinzione anticipata mutui ai sensi art.7 c.5 DL 78/15	7.903,00

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

Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022; tenuto conto che gli ultimi bilanci approvati (2021) dagli organismi partecipati dall'Ente, non hanno presentato perdite, non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 87.937,41 così composta:

fondi accantonati per euro 13.415,22

fondi vincolati per euro 9.522,19

fondi destinati agli investimenti per euro 65.000,00

e destinata:

- per euro 13.415,22 (da fondi accantonati) a incremento del fondo trattamento accessorio 2023 ai sensi art.79 c.1 lettera b) CCNL 2022 (recupero anni 2021 e 2022)
- per euro 1.664,99 (da fondi vincolati) a incremento del fondo trattamento accessorio 2023 per minore utilizzo del fondo lavoro straordinario 2022
- per euro 7.857,20 (da fondi vincolati) da trasferire alla Scuola paritaria La Clochette dei fondi 2022 asilo nido pervenuti dal Ministero e dalla Regione
- per euro 5.000,00 (da fondi destinati a investimenti) per posa inferriate alle finestre del piano seminterrato della Scuola Elementare A.Peno
- per euro 65.000,00 (da fondi destinati a investimenti) per sostituzione rilevatori fumo impianto antincendio stabile Ex Manifattura

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	€ 229.657,24	€ -	€ 229.657,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.451.066,22	-€ 456.060,91	€ 1.995.005,31
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 317.344,45	€ 87.937,41	€ 405.281,86
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.464.752,07	€ 14.408,03	€ 5.479.160,10
2	Trasferimenti correnti	€ 455.676,76	-€ 5.158,57	€ 450.518,19
3	Entrate extratributarie	€ 2.006.428,03	-€ 16.747,79	€ 1.989.680,24
4	Entrate in conto capitale	€ 11.113.641,28	€ 556.060,91	€ 11.669.702,19
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.859.125,69	€ -	€ 1.859.125,69
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.727.000,00	€ 10.000,00	€ 1.737.000,00
Totale		€ 22.626.623,83	€ 558.562,58	€ 23.185.186,41
Totale generale delle entrate		€ 25.624.691,74	€ 190.439,08	€ 25.815.130,82
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.872.589,04	€ 15.439,08	€ 7.888.028,12
2	Spese in conto capitale	€ 13.733.707,50	€ 165.000,00	€ 13.898.707,50
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 432.269,51	€ -	€ 432.269,51
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.859.125,69	€ -	€ 1.859.125,69
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.727.000,00	€ 10.000,00	€ 1.737.000,00
Totale generale delle spese		€ 25.624.691,74	€ 190.439,08	€ 25.815.130,82

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 3.155.515,96		€ 3.155.515,96
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.944.960,08	€ 14.408,03	€ 7.959.368,11
2	Trasferimenti correnti	€ 536.237,49	-€ 5.158,57	€ 531.078,92
3	Entrate extratributarie	€ 2.942.834,55	-€ 16.747,79	€ 2.926.086,76
4	Entrate in conto capitale	€ 11.483.550,10	€ 556.060,91	€ 12.039.611,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.853.673,00	-€ 462.341,42	€ 1.391.331,58
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.859.125,69	€ -	€ 1.859.125,69
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.735.319,09	€ 10.000,00	€ 1.745.319,09
	Totale	€ 28.355.700,00	€ 96.221,16	€ 28.451.921,16
	Totale generale delle entrate	€ 31.511.215,96	€ 96.221,16	€ 31.607.437,12
1	Spese correnti	€ 8.422.005,10	€ 31.165,95	€ 8.453.171,05
2	Spese in conto capitale	€ 14.070.441,90	€ 165.000,00	€ 14.235.441,90
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 437.833,74	€ -	€ 437.833,74
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.859.125,69	€ -	€ 1.859.125,69
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.843.266,76	€ 10.000,00	€ 1.853.266,76
	Totale generale delle spese	€ 26.632.673,19	€ 206.165,95	€ 26.838.839,14
	SALDO DI CASSA	€ 4.878.542,77	-€ 109.944,79	€ 4.768.597,98

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 3.137.224,62.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 635.823,77 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	€ 397.500,00	€ 362.528,31
TRASFERIMENTI	€ 144.950,51	€ 273.295,46

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 77.757,62	€ -	€ 77.757,62
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.593.216,01	€ -	€ 5.593.216,01
2	Trasferimenti correnti	€ 156.338,76	€ 2.300,00	€ 158.638,76
3	Entrate extratributarie	€ 2.000.880,12	€ -	€ 2.000.880,12
4	Entrate in conto capitale	€ 988.000,00	€ -	€ 988.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.859.125,69	€ -	€ 1.859.125,69
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.720.000,00	€ -	€ 1.720.000,00
	Totale	€ 12.317.560,58	€ 2.300,00	€ 12.319.860,58
	Totale generale delle entrate	€ 12.395.318,20	€ 2.300,00	€ 12.397.618,20
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.379.007,67	€ 2.300,00	€ 7.381.307,67
2	Spese in conto capitale	€ 988.000,00	€ -	€ 988.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 449.184,84	€ -	€ 449.184,84
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.859.125,69	€ -	€ 1.859.125,69
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.720.000,00	€ -	€ 1.720.000,00
	Totale generale delle spese	€ 12.395.318,20	€ 2.300,00	€ 12.397.618,20

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 77.854,06	€ -	€ 77.854,06
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.628.357,54	€ -	€ 5.628.357,54
2	Trasferimenti correnti	€ 156.338,76	€ -	€ 156.338,76
3	Entrate extratributarie	€ 1.968.212,12	€ -	€ 1.968.212,12
4	Entrate in conto capitale	€ 373.000,00	€ -	€ 373.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.859.125,69	€ -	€ 1.859.125,69
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.720.000,00	€ -	€ 1.720.000,00
Totale		€ 11.705.034,11	€ -	€ 11.705.034,11
Totale generale delle entrate		€ 11.782.888,17	€ -	€ 11.782.888,17
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.552.102,47	€ -	€ 7.552.102,47
2	Spese in conto capitale	€ 373.000,00	€ -	€ 373.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 278.660,01	€ -	€ 278.660,01
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.859.125,69	€ -	€ 1.859.125,69
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.720.000,00	€ -	€ 1.720.000,00
Totale generale delle spese		€ 11.782.888,17	€ -	€ 11.782.888,17

Le variazioni sono così riassunte:

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2023	2024	2025	Cassa
1	Aumento attivo	2.001.201,33	2.300,00	0,00	1.906.983,41
2	Diminuzione passivo	1.950.730,66	2.000,00	0,00	1.935.003,79
	Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo	3.951.931,99	4.300,00	0,00	3.841.987,20
3	Diminuzione attivo	1.810.762,25	0,00	0,00	1.810.762,25
4	Aumento passivo	2.141.169,74	4.300,00	0,00	2.141.169,74
	Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo	3.951.931,99	4.300,00	0,00	3.951.931,99

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano anche incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

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 assicurati.

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia a finanziamento della spesa corrente.

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	€ 2.480.208,01	€ 611.868,91	€ 13.666,91	€ 1.882.006,01
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 80.560,73	€ 58.741,90	€ -	€ 21.818,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 936.406,52	€ 280.744,06	€ 13.874,69	€ 669.537,15
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 369.908,82	€ 42.011,36	€ 555,10	€ 328.452,56
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.853.673,00	€ 244.467,34	€ 462.341,42	€ 1.146.864,24
Totale entrate finali	€ 5.720.757,08	€ 1.237.833,57	€ 434.244,72	€ 4.048.678,79
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 8.319,09	€ 1.447,97	€ 14,59	€ 6.856,53
Totale titoli	€ 5.729.076,17	€ 1.239.281,54	€ 434.259,31	€ 4.055.535,32

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.038.288,41	€ 812.922,86	€ 28.568,50	€ 196.797,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 344.637,40	€ 257.920,73	€ 12,03	€ 86.704,64
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.382.925,81	€ 1.070.843,59	€ 28.580,53	€ 283.501,69
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 5.564,23	€ 5.564,23	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 116.266,76	€ 80.384,91	€ 14,59	€ 35.867,26
Totale titoli	€ 1.504.756,80	€ 1.156.792,73	€ 28.595,12	€ 319.368,95

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

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n.267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale) del D.Lgs. n.267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs.n.118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs.n.267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'esistenza di debiti fuori bilancio, ancora non riconosciuti alla data del 30/06/2023 per i quali l'Ente non ha potuto procedere al loro riconoscimento contestualmente alla salvaguardia degli equilibri in quanto occorre definire, mediante accordo tra le parti, le modalità di esecuzione

della sentenza; nella relazione sulla salvaguardia degli equilibri predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, in merito al finanziamento del debito da riconoscere, si attesta che una quota dell'avanzo è stata all'uopo accantonata al 31/12/2022 alla voce *Fondo contenzioso*.

- 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.

Alessandria li, 19 luglio 2023

IL REVISORE UNICO

Dr. Lorenzo Dutto