

REVISORE UNICO

Verbale n. 11 del 17/07/2023

COMUNE DI PONTE DI PIAVE

PROVINCIA DI TREVISO

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

PREMESSA

In data 28/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 21 del 15/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/01/2023.

In data 28/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 5 de 106/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.434.713,85 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		329.539,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		23.000,00
Altri accantonamenti		32.623,41
	Totale parte accantonata (B)	385.162,65
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		97.766,43
Vincoli derivanti da trasferimenti		100.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		32.665,11
	Totale parte vincolata (C)	230.431,54
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	78.377,74
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	740.741,92
	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 non sono confluite economie:

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

L'Ente non ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022 in quanto il servizio è in carico alla ditta SAV.NO srl.

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

parere /verbale n. 3 del 28/03/2023;

parere /verbale n. 6 del 20/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati i seguenti 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° 4 del 17/01/2023;

Delibera n° 22 del 07/03/2023.

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. 22 del 23/01/2023;

Determinazione n. 31 del 27/01/2023;

Determinazione n. 198 del 13/04/2023;

Determinazione n. 328 del 26/06/2023;

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno/hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 1 del 28/03/2023 FONDO CASSA 1.479.619,76;

Variazione di Bilancio n. 2 del 28/04/2023 FONDO CASSA 1.270.810,48

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 208.809,28 così composta:

fondi accantonati per euro _____;

fondi vincolati per euro 130.431,54;

fondi destinati agli investimenti per euro 78.377,74;

fondi disponibili/liberi per euro _____.

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 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 11/05/2023 con prot. N. 116929 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)	-€ 19.284,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 83.023,00
Saldo complessivo	-€ 102.307,00

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

PNRR

Il Revisore unico 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	Codice Misura	DESCRIZIONE	Costo Totale Progetto	Importo finanziato da PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	NOTE
I31C22000800006	M1C1	M1C110102	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE "N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	€ 121.992,00	€ 121.992,00				
I31F22002490006	M1C1	M1C110104	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE "TERRITORIO NAZIONALE" INTEGRAZIONE DI CIE	€ 14.000,00	€ 14.000,00				
I31F22003840006	M1C1	M1C110104	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE "NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL RELATIVE AD UFFICIO ANAGRAFE	€ 32.589,00	€ 32.589,00	€ -			
I31F22004330006	M1C1	M1C110104	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE "PIAZZA G. GARIBALDI 1° SITO COMUNALE E SERVIZI AL CITTADINO	€ 155.234,00	€ 155.234,00	€ -			
I31B2000630004	M2C4	M2C410202	VIA CHIESA - LOC. NEGRISIA "VIA CHIESA" LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO CICLOPEDONALE IN VIA CHIESA - LOC. NEGRISIA - II° STRALCIO	€ 274.025,72	€ 140.000,00	€ -			
I31B22000200004	M2C4	M2C410202	VIA PESCHIERE - SCOLMATORE "VIA PESCHIERE" VARIANTE AL PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNO SCOLMATORE	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ -			in attesa esito bando di assegnazione contributo comma 139, legge 145/2018 per annualità 2023
I3322000270006	M2C4	M2C410202	PIAZZA GARIBALDI NR. 1 - VIA POSTUMIA NR. 29 "VIA POSTUMIA NR. 29 - PIAZZA GARIBALDI NR. 1" EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 160/2019 PNRR M2C4-2.2 - ANNO 2023	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ -			
I3322000280006	M2C4	M2C410202	PIAZZA GARIBALDI NR. 1 - VIA POSTUMIA NR. 29 "VIA POSTUMIA NR. 29 - PIAZZA GARIBALDI NR. 1" EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 160/2019 PNRR M2C4-2.2 - 2024	€ 70.000,00	€ 70.000,00				
I36H19000070004	M2C4	M2C410202	VIA PESCHIERE "VIA PESCHIERE" REALIZZAZIONE DI UNO SCOLMATORE	€ 500.000,00	€ 475.000,00	€ 100.000,00			Contributo revocato-anticipazione in avanzo vincolato nel Rendiconto 2022
I39D19000200001	M2C4	M2C410202	IMPIANTI SPORTIVI "P. TUMOTTO" "VIA DE GASPERI 1" ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E MESSA IN SICUREZZA NEGLI IMPIANTI - ANNO 2020	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 35.000,00	€ 68.367,67		
I31B22000390006	M4C1	M4C110103	VIA DE FAVERI - PALESTRA "VIA DE FAVERI NR. 1" PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00				non finanziato e non presente in bilancio
I33G22000040005	M2C4	M2C410202	PIAZZA GARIBALDI NR. 1 - VIA POSTUMIA NR. 29 "VIA POSTUMIA NR. 29 - PIAZZA GARIBALDI NR. 1" EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 160/2019 PNRR M2C4-2.2 - ANNO 2022	€ 131.060,71	€ 70.000,00		€ 31.134,08		
I39H19000340004	M2C4	M2C410202	LAVORI SISTEMAZIONE CINEMA LUXOR	€ 1.700.000,00	€ 1.700.000,00				in attesa esito bando di assegnazione contributo comma 139, legge 145/2018 per annualità 2023

*la cassa vincolata è pari alla differenza positiva tra l'anticipazione ricevuta ed i pagamenti effettuati

Le risorse ricevute a fronte di pagamenti già effettuati con risorse proprie confluiscono in cassa libera

Il Revisore unico ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti.

Il Revisore unico 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.

Parere Revisore unico su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

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).

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente 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

Il Revisore unico, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 04/07/2023
- b. la relazione del responsabile del servizio finanziario sulla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

- f. la dimostrazione della congruità dei fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 03/07/2023;

Il Revisore unico, 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);

Il Revisore unico ha verificato che il Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 13/07/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

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

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

Le P.O. 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.

Il Responsabile del servizio lavori pubblici ha segnalato che verrà inserita all'ordine del giorno del Consiglio una proposta di variazione al Piano triennale dei lavori pubblici 2023-2025 la quale è recepita nella proposta di variazione di assestamento generale.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

Il Revisore unico ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 13.014,64. su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 13.014,64.

Il Revisore unico ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

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

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

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del

2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% 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
3.1	E.1.01.01.06.002	35,83%	€ 50.000,00	€ 12.897,96	€ 3.169,41	6,34%	35,83%	€ 17.915,00
4.1	E.1.01.01.76.002	74,13%	€ 10.000,00	€ 211,00	€ -	0,00%	74,13%	€ 7.413,00
586.03	E.3.01.03.02.002	0,00%	€ 40.000,00	€ 6.409,00	€ 7.075,00	17,69%	0,00%	€ -
428.00	E.3.02.02.01.004	19,61%	€ 60.000,00	€ 12.702,30	€ 12.178,28	20,30%	19,61%	€ 11.766,00
428.01	E.3.02.03.01.004	0,00%	€ 3.000,00	€ 692,10	€ 692,10	23,07%	0,00%	€ -
428.02	E.3.02.02.01.004	0,00%	€ 15.000,00	€ 7.598,88	€ 7.598,88	50,66%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 37.094,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 37.089,00
Differenza da accantonare								€ 5,00
Differenza da ridurre								€ -

Il Revisore unico ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo rischi spese legali euro 5.000,00;
- Fondo rinnovi contrattuali euro 3.000,00;
- Fondo rinnovi contrattuali euro 4.050,00.

Il Revisore unico ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Il Revisore unico ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

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

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 523.706,00 così composta:

- fondi disponibili per euro 523.706,00.

E' destinata:

- per euro 162.005,00 a estinzione mutuo con Cassa Deposito e Prestiti come esplicitato nella proposta all'ordine del giorno della stessa seduta Consigliare della proposta deliberativa in esame;
- per euro 361.701,00 a spese di investimento;

Il Revisore unico 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	€ 83.122,77	€ -	€ 83.122,77
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 413.249,76	€ -	€ 413.249,76
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 208.809,28	€ 523.706,00	€ 732.515,28
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.815.000,00	€ 35.000,00	€ 2.850.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 673.830,83	€ 87.711,00	€ 761.541,83
3	Entrate extratributarie	€ 1.284.503,09	€ 570.000,00	€ 1.854.503,09
4	Entrate in conto capitale	€ 2.426.293,00	-€ 357.300,00	€ 2.068.993,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 965.791,36	€ -	€ 965.791,36
Totale		€ 9.015.418,28	€ 335.411,00	€ 9.350.829,28
Totale generale delle entrate		€ 9.720.600,09	€ 859.117,00	€ 10.579.717,09
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 4.559.651,45	€ 192.711,00	€ 4.752.362,45
2	Spese in conto capitale	€ 2.966.352,04	€ 504.401,00	€ 3.470.753,04
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 378.805,24	€ 162.005,00	€ 540.810,24
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 965.791,36	€ -	€ 965.791,36
Totale generale delle spese		€ 9.720.600,09	€ 859.117,00	€ 10.579.717,09

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.443.425,15		€ 2.443.425,15
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.680.761,60	€ 35.000,00	€ 3.715.761,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 859.417,00	€ 87.711,00	€ 947.128,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.478.904,30	€ 570.000,00	€ 2.048.904,30
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.820.287,00	-€ 357.300,00	€ 2.462.987,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 967.521,19	€ -	€ 967.521,19
	Totale	€ 10.656.891,09	€ 335.411,00	€ 10.992.302,09
	Totale generale delle entrate	€ 13.100.316,24	€ 335.411,00	€ 13.435.727,24
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.302.912,26	€ 192.711,00	€ 5.495.623,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.184.825,09	€ 504.401,00	€ 4.689.226,09
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 397.505,24	€ 162.005,00	€ 559.510,24
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.094.263,37	€ -	€ 1.094.263,37
	Totale generale delle spese	€ 11.829.505,96	€ 859.117,00	€ 12.688.622,96
	SALDO DI CASSA	€ 1.270.810,28	-€ 523.706,00	€ 747.104,28

Il Revisore unico ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 11/07/2023 ammonta ad euro 2.111.163,87.

Il Revisore unico ha verificato che la cassa vincolata alla data del 11/07/2023 ammonta ad euro 538.128,55 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 11/07/2023 assume il seguente dettaglio:

<u>composizione cassa vincolata</u>		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 11/07/2023
MUTUI	€ 685.000,00	€ 538.128,55

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -		€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.815.000,00		€ 2.815.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 361.873,04	€ -	€ 361.873,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.257.000,00	€ -	€ 1.257.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.000.020,00	€ 300.000,00	€ 2.300.020,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 957.000,00	€ -	€ 957.000,00
	Totale	€ 8.240.893,04	€ 300.000,00	€ 8.540.893,04
	Totale generale delle entrate	€ 8.240.893,04	€ 300.000,00	€ 8.540.893,04
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.135.168,20	€ -	€ 4.135.168,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.909.020,00	€ 300.000,00	€ 2.209.020,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 389.704,84	€ -	€ 389.704,84
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 957.000,00	€ -	€ 957.000,00
	Totale generale delle spese	€ 8.240.893,04	€ 300.000,00	€ 8.540.893,04

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.815.000,00	€ -	€ 2.815.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 361.873,04	€ -	€ 361.873,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.257.000,00	€ -	€ 1.257.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 300.020,00	€ -	€ 300.020,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 957.000,00	€ -	€ 957.000,00
	Totale	€ 6.540.893,04	€ -	€ 6.540.893,04
	Totale generale delle entrate	€ 6.540.893,04	€ -	€ 6.540.893,04
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.121.294,83	€ -	€ 4.121.294,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 209.020,00	€ -	€ 209.020,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 403.578,21	€ -	€ 403.578,21
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 957.000,00	€ -	€ 957.000,00
	Totale generale delle spese	€ 6.540.893,04	€ -	€ 6.540.893,04

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 5.300,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 695.411,00
Avanzo di amministrazione	€ 523.706,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.224.417,00
Minori entrate (tipologie)	€ 360.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 864.417,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.224.417,00
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 300.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 300.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 300.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 300.000,00
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	€ -

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 attestati con verbale n. 19/2022 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

Il Revisore unico 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;

Il Revisore unico ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.443.425,15			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		83.122,77	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		5.466.044,92 0,00	4.433.873,04 0,00	4.433.873,04 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.752.362,45 0,00 37.089,00	4.135.168,20 0,00 37.089,00	4.121.294,83 0,00 37.089,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		540.810,24 162.005,00 0,00	389.704,84 0,00 0,00	403.578,21 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			255.995,00	-91.000,00	-91.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		172.005,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		72.000,00 0,00	91.000,00 0,00	91.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		500.000,00	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⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		560.510,28	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		413.249,76	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.068.993,00	2.300.020,00	300.020,00
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	(-)		72.000,00	91.000,00	91.000,00
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	(+)		500.000,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		3.470.753,04 0,00	2.209.020,00 0,00	209.020,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	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
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	172.005,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-172.005,00	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 72.000,00 per finanziare le spese correnti previste per legge e l'importo di 168.000,00 per finanziare spese di investimento.

Il Revisore unico 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	€ 865.761,60	€ 194.463,58	€ -	€ 671.298,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 185.586,19	€ 58.127,10	€ 0,04	€ 127.459,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 194.401,21	€ 103.226,14	€ -	€ 91.175,07
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 393.994,18	€ 142.079,89	€ -	€ 251.914,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.639.743,18	€ 497.896,71	€ 0,04	€ 1.141.846,51
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.729,83	€ 1.729,83	€ -	€ -
Totale titoli	€ 1.641.473,01	€ 499.626,54	€ 0,04	€ 1.141.846,51
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 788.166,72	€ 532.571,51	€ -	€ 255.595,21
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.218.473,05	€ 440.339,83	€ -	€ 778.133,22
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.006.639,77	€ 972.911,34	€ -	€ 1.033.728,43
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 18.700,00	€ 18.700,00	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 128.472,01	€ 4.650,00	€ -	€ 123.822,01
Totale titoli	€ 2.153.811,78	€ 996.261,34	€ -	€ 1.157.550,44

Il Revisore unico, 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, Il Revisore unico:

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 13/07/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Badia Polesine, 17 luglio 2023

Il Revisore unico

Dott. Michele Bisaglia

(documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs.
82/2005 s.m.i. e norme collegate)