

# **Comune di MAGNAGO**

(Città metropolitana di Milano)



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

## COMUNE DI MAGNAGO

Parere n. 12 del 21 luglio 2023

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

### PREMESSA

In data 04/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (parere organo di revisione n.3 del 23 marzo 2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 06/04/2023.

In data 24/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (relazione organo revisione n. 6 del 21 aprile), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.576.480,82 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		€	1.787.403,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso		€	46.317,48
Altri accantonamenti		€	18.771,10
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€</b>	<b>1.852.492,41</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€	549.824,12
Vincoli derivanti da trasferimenti		€	135.725,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€	415.151,74
Altri vincoli			
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€</b>	<b>1.100.701,62</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€</b>	<b>77.902,34</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€</b>	<b>1.545.384,45</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	€	-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 13 del 28/04/2023 per approvazione del regolamento e delibera n. 14 del 28/04/2023 per approvazione tariffe.

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

- delibera di CC n. 16 del 28/04/2023

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 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:

Delibera n° 83 del 13/06/2023

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

Delibera n° 56 del 28/04/2023 – variazione al Peg

Delibera n° 57 del 28/04/2023 – variazione di cassa

Delibera n° 69 del 23/05/2023 – variazione urgenza ratifica C.C. n. 18 del 27/06/2023

Delibera n° 70 del 23/05/2023 – variazione al Peg

Delibera n° 71 del 23/05/2023 – variazione di cassa

Delibera n° 84 del 13/06/2023 – variazione di cassa

Delibera n° 98 del 04/07/2023 – variazione urgenza

Delibera n° 99 del 04/07/2023 – variazione al peg

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. 504 del 16/06/2023 variazione compensativa

Determinazione n. 564 del 11/07/2023 variazione compensativa

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 102.022,15 euro così composta:

- euro 55.128,44 per spese correnti
- euro 46.893,71 per spese d'investimento

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

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

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 26/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei risti	-€ 41.188,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 34.721,00
Totale maggiori spese derivanti da Covid 19 al netto dei risti	€ 210.500,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 216.967,00</b>

**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:

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023	Stato PROGETTO/CUP	Nota Stato Progetto/CUP	Ente strumentale al quale sia stata affidata, eventualmente, l'attuazione del progetto	Finanziamento progetto						
												Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNR (b)	Importo finanziato PNC (c)	Importo Finanziato da altra fonte pubblica (d)	Importo quota risorse proprie (e)	Specificare la fonte	Nota fonte finanziamento
MIC1	MIC1B102	MIC1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	B71C2200070006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE-TERRITORIO COMUNALE-N. 14 SERVIZI DA MIGRARE.	Si	121.992,00	121.992,00	Si	Attivo			121.992,00	121.992,00					
MIC1	MIC1B104	MIC1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B71F22003310006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI TERRITORIO COMUNALE/CODICE DELLA STRADA E RISCOSSIONE TRIBUTI A PAGAMENTO	Si	32.589,00	32.589,00	Si	Attivo			32.589,00	32.589,00					
M2C4	M2C4B022	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B74H2000010005	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "DON MILANI"VIA DON MILANI 5*INTERVENTI DI ELIMINAZIONE DI FENOMENI DI CARBONATAZIONE E RIFACIMENTO PARZIALE INTONACI ESTERNI PER MESSA IN SICUREZZA	Si	90.000,00	90.000,00	Si	Chiuso			90.000,00	70.000,00		20.000,00	Avanzo di amministrazione		
M2C4	M2C4B022	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B77H21000400001	STRADE VARIE SUL TERRITORIO COMUNALE*VIE DIVERSE*REALIZZAZIONE INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DI PEDONI E VEICOLI ( ATTRAVERSAMENTI PEDONALI RIALZATI, MARCIAPIEDI, PISTE CICLO PEDONALI ECC.)	Si	140.000,00	140.000,00	Si	Chiuso			140.000,00	140.000,00					
M2C4	M2C4B022	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B77H22003230001	INTERVENTI IN MATERIA DI MOBILITA' PEDONALE. ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E MESSA IN SICUREZZA SU STRADA	Si	70.000,00	70.000,00	No	Chiuso			70.000,00	70.000,00					

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

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'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 *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PA digitale 2026 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 *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 stati resi disponibili i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30.06.2023.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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 30/06/2023 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.

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 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.

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 912.877,49 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 269.942,49;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 642.935,00.

e destinata per euro 147.400,00 al finanziamento di spese correnti non ripetitive;  
per euro 5.638,46 destinati agli istituti contrattuali derivanti dal nuovo CCNL da avanzo vincolato;  
per euro 264.304,03 destinati alla modifica del finanziamento di spese d'investimento già previste riguardanti la viabilità e derivanti da avanzo vincolato;  
per euro 495.535,00 destinati ad interventi su reti viarie e pubblica illuminazione, interventi su beni immobili comunali tra i quali impianti sportivi ed interventi migliorativi sull'ecocentro comunale.

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



TITOLO	ANNUALITA' 2023	BILANCIO	VARIAZIONI +/-	BILANCIO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 126.365,89	€ -	€ 126.365,89
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.802.997,44	€ -	€ 1.802.997,44
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.031.385,48	€ 912.877,49	€ 2.944.262,97
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.169.600,00	€ 42.600,00	€ 5.212.200,00
2	Trasferimenti correnti	€ 425.414,15	€ 41.292,27	€ 466.706,42
3	Entrate extratributarie	€ 1.575.621,00	€ 62.280,00	€ 1.637.901,00
4	Entrate in conto capitale	€ 6.389.177,00	€ -	€ 6.389.177,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.333.050,00	€ -	€ 1.333.050,00
<b>Totale</b>		<b>€ 14.892.862,15</b>	<b>€ 146.172,27</b>	<b>€ 15.039.034,42</b>
<b>Totale</b>		<b>€ 16.924.247,63</b>	<b>€ 1.059.049,76</b>	<b>€ 17.983.297,39</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 7.567.809,48	€ 300.910,73	€ 7.868.720,21
2	Spese in conto capitale	€ 7.850.528,15	€ 758.139,03	€ 8.608.667,18
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 172.860,00	€ -	€ 172.860,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.333.050,00	€ -	€ 1.333.050,00
<b>Totale</b>		<b>€ 16.924.247,63</b>	<b>€ 1.059.049,76</b>	<b>€ 17.983.297,39</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023	BILANCIO		BILANCIO
			VARIAZIONI +/-	
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 4.398.586,14		€ 4.398.586,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.254.100,00	€ -	€ 5.254.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 457.011,15	€ -	€ 457.011,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.584.515,00	€ -	€ 1.584.515,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.339.810,91	€ -	€ 3.339.810,91
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.345.786,34	€ -	€ 1.345.786,34
<b>Totale</b>		<b>€ 11.981.223,40</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 11.981.223,40</b>
<b>Totale</b>		<b>€ 16.379.809,54</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.379.809,54</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.127.975,06	€ -	€ 7.127.975,06
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.311.429,81	€ -	€ 4.311.429,81
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 172.860,00	€ -	€ 172.860,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.322.550,00	€ -	€ 1.322.550,00
<b>Totale general</b>		<b>€ 12.934.814,87</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 12.934.814,87</b>
<b>SALDO DI</b>		<b>€ 3.444.994,67</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.444.994,67</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 193.729,12 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	€ 71.716,45	€ 71.716,45
FONDI PNRR	€ 10.029,20	€ 10.029,20
TRASFERIMENTI	€ 143.355,98	€ 111.983,47
ALTRO (SPECIFICARE ....)		

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>	€ 5.230.870,00	€ -	€ 5.230.870,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 187.880,00	€ -	€ 187.880,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.359.751,00	€ 25.000,00	€ 1.384.751,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.775.000,00	€ -	€ 1.775.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.333.050,00	€ -	€ 1.333.050,00
<b>Totale</b>		<b>€ 9.886.551,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 9.911.551,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 9.886.551,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 9.911.551,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.003.161,00	€ 25.000,00	€ 7.028.161,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.389.000,00	€ -	€ 1.389.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 161.340,00		€ 161.340,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.333.050,00	€ -	€ 1.333.050,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 9.886.551,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 9.911.551,00</b>

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>	€ 5.243.005,00	€ -	€ 5.243.005,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 187.880,00	€ -	€ 187.880,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.337.976,00	€ 25.000,00	€ 1.362.976,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.075.000,00	€ -	€ 1.075.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.333.050,00	€ -	€ 1.333.050,00
<b>Totale</b>		<b>€ 9.176.911,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 9.201.911,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 9.176.911,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 9.201.911,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.021.201,00	€ 25.000,00	€ 7.046.201,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 689.000,00	€ -	€ 689.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 133.660,00	€ -	€ 133.660,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.333.050,00	€ -	€ 1.333.050,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 9.176.911,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 9.201.911,00</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2023</b>	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 146.172,27
Avanzo di amministrazione	€ 912.877,49
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 1.059.049,76</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.059.049,76
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 1.059.049,76</b>
<b>2024</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 25.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 25.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 25.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 25.000,00</b>
<b>2025</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 25.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 25.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 25.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 25.000,00</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa<sup>1</sup> 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

<sup>1</sup> N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 8 del 19 maggio 2023 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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>				
<b>(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup></b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>2.023,00</b>	<b>2.024,00</b>	<b>2.025,00</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4398586,14		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	126.365,89	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.170.635,15	6.778.501,00	6.768.861,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	7.567.809,48	7.003.161,00	7.021.201,00
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		623.204,92	580.868,02	559.764,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	172.860,00	161.340,00	133.660,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 443.668,44</b>	<b>- 386.000,00</b>	<b>- 386.000,00</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> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	55.128,44	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	413.000,00	400.000,00	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	24.460,00	14.000,00	14.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	46.893,71	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.802.997,44	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.389.177,00	1.775.000,00	1.075.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	413.000,00	400.000,00	400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	24.460,00	14.000,00	14.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.850.528,15	1.389.000,00	689.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>- 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		55.128,44	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>- 55.128,44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.702.740,47	€ 799.433,35	€ 17.520,66	€ 1.920.827,78
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 115.919,63	€ 110.180,35	€ -	€ 5.739,28
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 927.237,88	€ 305.867,01	€ 9.017,66	€ 630.388,53
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 1.007.139,02	€ 199.469,11	€ -	€ 807.669,91
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 4.753.037,00</b>	<b>€ 1.414.949,82</b>	<b>€ 26.538,32</b>	<b>-€ 1.388.411,50</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 26.224,36	€ 2.988,02	€ -	€ 23.236,34
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.779.261,36</b>	<b>€ 1.417.937,84</b>	<b>€ 26.538,32</b>	<b>-€ 1.365.175,16</b>
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.740.233,50	€ 1.182.151,49	€ 1.134,57	€ 556.947,44
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 731.051,89	€ 172.512,94	€ -	€ 558.538,95
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 2.471.285,39</b>	<b>€ 1.354.664,43</b>	<b>€ 1.134,57</b>	<b>€ 1.115.486,39</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 200.717,66	€ 131.533,18	€ -	€ 69.184,48
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.672.003,05</b>	<b>€ 1.486.197,61</b>	<b>€ 1.134,57</b>	<b>€ 1.184.670,87</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.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

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

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30.06.2023.;
- 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.

Spino d'Adda, 21 luglio 2023

*L'organo di revisione  
Costantino Dott. Rancati*

Documento firmato digitalmente dal Revisore Unico