

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE
2023

REVISORE UNICO
Verbale n.15 del 13/07/2023
COMUNE DI GENONI
PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

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

PREMESSA

In data 24/01/2023 con deliberazione n.4 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (verbale n.2 del 24.01.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14.02.2023 prot.26218, schemi bilancio-dati conti bilancio analitici 14.02.2023 prot.26025, indicatori 14.02.2023 prot.26012.

In data 18/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n.7 del 14.04.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28.04.2023 prot., determinando un risultato di amministrazione di **euro 3.035.315,78** così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.749.738,05
RISCOSSIONI	(+)	111.633,37	2.435.806,33	2.547.439,70
PAGAMENTI	(-)	296.916,60	1.626.745,74	1.923.662,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.373.515,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.373.515,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	144.294,59	1.443.475,08	1.587.769,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.274,21	376.849,52	441.123,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			150.763,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			334.082,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.035.315,78

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	20.223,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	55.900,55
Totale parte accantonata (B)	76.123,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.544,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	704.889,24
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	735.433,58
Totale parte destinata agli investimenti (D)	8.024,88
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.215.733,67
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) e del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro _ per euro 44.091,00.

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. 22 del 23.05.2023.

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

N	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E AL DUPs 2023-2025 Allegato programma triennale ed elenco annuale lavori (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	7	Delib.Cons.	09/02/2023
3	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	10	Delib.Cons.	07/03/2023
4	Riaccertamento dei residui al 31.12.2022 (ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011).	19	Delib.Giunta	16/03/2023
5	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	18	Delib.Giunta	16/03/2023
6	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2024 e applicazione dell'avanzo disponibile e vincolato. 2022.(ART. 175, commi n. 2, e n. 5-bis DEL D.LGS. N. 267/2000)	16	Delib.Cons.	18/04/2023
7	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	34	Delib.Giunta	02/05/2023
8	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	25	Delib.Cons.	23/05/2023
9	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	43	Delib.Giunta	20/06/2023

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

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 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: Deliberazione di G.C.n.18 del 16.03.2023 e n.34 del 02.05.2023.

2	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	7	Delib.Giunta	09/02/2023
---	---	---	--------------	------------

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

N	denominazione	num. atto	tipo atto	del
4	Riaccertamento dei residui al 31.12.2022 (ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011).	19	Delib.Giunta	16/03/2023

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

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 **645.307,19** così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro <u>355.307,19</u> ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili/liberi	per euro <u>290.000,00</u> ;

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

L'Ente ha trasmesso in data 26.05.2023 con prot. N.2872 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)	-€ 9.224,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 12.916,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 50.830,00
Saldo complessivo	€ 54.522,00

L'Ente non ha ancora adeguato le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione, ma ha in corso le procedure per allineare le risultanze dell'allegato a2 con le risultanze della certificazione Covid 19.

Emendamento al DL 51/2023, in sede di conversione in legge:

Articolo 4-bis.

(Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali)
Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2) annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022 concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

PNRR

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
D97B22000660006	M1 C3	INV 1.2	Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -	
D99I22000180004	M1 C3	INV 2.1	ATTRATTIVITA' DEI BORGHI STORICI -	€ 1.542.153,00	€ 154.215,00	€ 71.241,82	€ 82.973,18	
D51F22010220006	M 1.3.1.		PA DIGITALE 2023	€ 10.172,00	€ -			
D91F22004230006	M 1.4.3		ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA"	€ 20.031,00	€ -			
D91C22000110006	M 1.2		ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" COMUNI APRILE 2022	€ 47.427,00	€ -			
D91F22000210006	M 1.4.1		ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" COMUNI APRILE 2022"	€ 79.922,00	€ -			
D91F22001030006	M 1.4.3		ADOZIONE APP IO COMUNI APRILE 2022"	€ 8.748,00	€ -			
D91F22004210006			ADOZIONE SPID-CIE - TRASFORMAZIONE DIGITALE " COMUNI APRILE 2022	€ 14.000,00	€ -			
D91F22003010006	M 1C1	INV 1.4	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	€ 23.147,00	€ -			

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 *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 in corso le verifiche per* la 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 in corso le verifiche sulla predisposizione da parte dell'Ente del sistema di implementazione dei 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 13.07.2023;
- b. la relazione del responsabile del Servizio Finanziario;
- 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 dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia adeguato;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 13.07.2023;

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);

Con nota **prot. n. 2976** del 05.06.2023 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;
- 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.

Gli atti della variazione sono stati comunicati all'organo di revisione che, con il presente atto, esprime parere anche sulla variazione proposta;

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad **euro 16.600,00** su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 16.600,00.

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.

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
RECUPERO IMPOSTA EVASIONE IMU	1.01.01.06.002	83,93%	€ 2.000,00	€ 2.506,92	€ 655,42	26,14%	73,86%	€ 1.851,50
IMU INTROITI DIVERSI	1.01.01.06.001	83,93%	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 770,02	11,85%	83,93%	€ 5.455,45
TARI	1.01.01.51.001	83,93%	€ 89.719,00	€ 52.538,61	€ 6.621,98	7,38%	83,93%	€ 44.924,49
RECUPERO EVASIONE TARI	1.01.01.51.002	83,93%	€ 2.000,00	€ 2.143,60	€ 643,07	30,00%	70,00%	€ 1.500,53
TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI - INCASSI ORDINARI -	1.01.01.51.001	83,93%	€ 5.000,00	€ 13.444,22	€ 10.506,01	78,15%	21,85%	€ 2.938,21
CANONE UNICO PATRIMONIALE	3.01.03.01.002					0,00%	0,00%	€ -
CONCORSO SPESE A CARICO DEGLI UTENTI PER SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	3.01.02.01.008					0,00%	0,00%	€ -
PROVENTI DA AFFITTO LOCALI COMUNALI	3.01.03.02.002					0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 56.670,18
Importo stanziato nel bilancio di previsione								
Differenza da accantonare								€ 56.670,18
Differenza da ridurre								€ -

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

-Fondo rinnovi contrattuali **€ 20.217,15;**

- Fondo indennità di fine mandato del Sindaco **€ 1.572,16;**

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

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 pari ad **€ 31.566,01.**

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

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	2.373.515,41	0,00	0,00	2.373.515,41
Avanzo di amministrazione	2023	645.307,19	31.566,01	0,00	676.873,20
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	150.763,47	0,00	0,00	150.763,47
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	334.082,10	0,00	0,00	334.082,10
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	430.562,07	7.668,04	0,00	438.230,11
	2024	427.904,68	0,00	0,00	427.904,68
	2025	429.366,68	0,00	0,00	429.366,68
	Cassa	527.989,64	7.668,04	0,00	535.657,68
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	1.588.204,12	110.170,96	0,00	1.698.375,08
	2024	1.126.166,89	1.000,00	0,00	1.127.166,89
	2025	1.080.888,21	0,00	0,00	1.080.888,21
	Cassa	1.678.117,40	110.170,96	0,00	1.788.288,36
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	116.572,02	4.000,00	0,00	120.572,02
	2024	65.742,86	0,00	0,00	65.742,86
	2025	84.885,92	0,00	0,00	84.885,92
	Cassa	144.035,30	4.000,00	0,00	148.035,30
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	4.405.187,88	89.215,39	0,00	4.494.403,27
	2024	1.144.803,09	58.823,08	0,00	1.203.626,17
	2025	35.980,00	0,00	0,00	35.980,00
	Cassa	5.828.736,21	89.215,39	0,00	5.917.951,60
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	610.000,00	0,00	0,00	610.000,00
	2024	610.000,00	0,00	0,00	610.000,00
	2025	610.000,00	0,00	0,00	610.000,00
	Cassa	613.325,72	0,00	0,00	613.325,72
TOTALE ENTRATE	2023	8.280.678,85	242.620,40	0,00	8.523.299,25
	2024	3.374.617,52	59.823,08	0,00	3.434.440,60
	2025	2.241.120,81	0,00	0,00	2.241.120,81
	Cassa	11.165.719,68	211.054,39	0,00	11.376.774,07

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2023	2.361.448,71	153.405,01	0,00	2.514.853,72
	2024	1.596.491,96	1.000,00	0,00	1.597.491,96
	2025	1.563.626,27	0,00	0,00	1.563.626,27
	Cassa	2.782.437,14	121.839,00	0,00	2.904.276,14
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	5.303.783,19	89.215,39	0,00	5.392.998,58
	2024	1.162.440,03	58.823,08	0,00	1.221.263,11
	2025	61.560,00	0,00	0,00	61.560,00
	Cassa	5.408.387,43	89.215,39	0,00	5.497.602,82
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	5.446,95	0,00	0,00	5.446,95
	2024	5.685,53	0,00	0,00	5.685,53
	2025	5.934,54	0,00	0,00	5.934,54
	Cassa	5.446,95	0,00	0,00	5.446,95
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	610.000,00	0,00	0,00	610.000,00
	2024	610.000,00	0,00	0,00	610.000,00
	2025	610.000,00	0,00	0,00	610.000,00
	Cassa	622.681,76	0,00	0,00	622.681,76
TOTALE USCITE	2023	8.280.678,85	242.620,40	0,00	8.523.299,25
	2024	3.374.617,52	59.823,08	0,00	3.434.440,60
	2025	2.241.120,81	0,00	0,00	2.241.120,81
	Cassa	8.818.953,28	211.054,39	0,00	9.030.007,67

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	2.346.766,40	0,00	0,00	2.346.766,40

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 12.07.2023 ammonta ad euro **3.252.490,68**.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 28.06.2023 ammonta ad euro **2.015.937,65**.

La composizione della cassa vincolata alla data del 12.07.2023 assume il seguente dettaglio:

LA SITUAZIONE DI CASSA DEL PNRR E' LA SEGUENTE

- **AL 31 .12 2022 è DI EURO 154.215,00**
- **AL 30.06.2023 è DI EURO 82.793,16**

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,

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:

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.373.515,41			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		150.763,47	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.257.177,21 0,00	1.620.814,43 0,00	1.595.140,81 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.514.853,72 0,00 56.670,18	1.597.491,96 0,00 16.896,18	1.563.626,27 0,00 17.131,42
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		5.446,95 0,00 0,00	5.685,53 0,00 0,00	5.934,54 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-112.359,99	17.636,94	25.580,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		676.873,20 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		24.843,20	17.636,94	25.580,00
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			539.670,01	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		334.082,10	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.494.403,27	1.203.626,17	35.980,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		24.843,20	17.636,94	25.580,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		5.392.998,58 0,00	1.221.263,11 0,00	61.560,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			-539.670,01	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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)			539.670,01	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		676.873,20		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-137.203,19	0,00	0,00

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	€ 92.443,33	€ 12.580,45	€ -	€ 79.862,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 57.733,95	€ 10.112,11	€ -	€ 47.621,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 16.932,71	€ 13.765,84	€ -	€ 3.166,87
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.417.334,16	€ 113.419,21	€ -	€ 1.303.914,95
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.584.444,15	€ 149.877,61	€ -	-€ 149.877,61
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.325,52	€ -	€ -	€ 3.325,52
Totale titoli	€ 1.587.769,67	€ 149.877,61	€ -	-€ 146.552,09

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 351.924,80	€ 153.863,52	€ -	€ 198.061,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 79.017,17	€ 5.603,96	€ -	€ 73.413,21
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 430.941,97	€ 159.467,48	€ -	€ 271.474,49
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.181,76	€ -	€ -	€ 10.181,76
Totale titoli	€ 441.123,73	€ 159.467,48	€ -	€ 281.656,25

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

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 28.06.2023;
- 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.

Il revisore unico
