

## II REVISORE UNICO

### Verbale n. 16 del 27.07.2023 COMUNE DI CIVITELLA DI ROMAGNA

### PROVINCIA DI FORLI' - CESENA

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

#### PREMESSA

In data 16/03/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 4 del 03.03.2023), verrà trasmesso in BDAP entro il 31.08.2023.

In data 28/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n. 9 del 07.04.2023), trasmesso in BDAP, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.188.062,85 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		1.188.062,85
Parte accantonata <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		527.630,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		54.965,00
Fondo contenzioso		9.095,70
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>591.691,05</b>
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		207.843,09
Vincoli derivanti da trasferimenti		33.701,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		60.533,34
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>302.078,11</b>
Parte destinata agli investimenti		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>13.392,27</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>280.901,42</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 34.036,67 (quota tari).

L'Ente ha esternalizzato il servizio gestione rifiuti ed è quindi in regime di tariffa corrispettiva.

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

- verbale n. 7 del 27.03.2023;
- verbale n 10 del 26.04.2023;
- verbale n. 12 del 07.06.2023
- verbale n. 15 del 21.07.2023;

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° 29 del 04/05/2023

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 230.706,31 così composta:

fondi vincolati per euro 28.000;  
fondi disponibili/liberi per euro 202.706,31

L'ente ha approvato il bilancio applicando € 28.000,00 di anticipo 10% PNRR (avanzo vincolato)

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 30/05/2023 con prot. MEF n. 156070 in medesima data la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€	20.038,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	18.639,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>€</b>	<b>1.399,00</b>

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Abilitazione al Cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Comune di Civitella di Romagna	31/12/2024	42.576,00	Esecuzione
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Comune di Civitella di Romagna	31/12/2024	28.902,00	Esecuzione
Adozione Applo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune di Civitella di Romagna	31/12/2024	12.150,00	Esecuzione
Piattaforma notifiche digitali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5	Comune di Civitella di Romagna	31/12/2024	23.147,00	Esecuzione
Lavori di adeguamento centrale termica del municipio	Interventi da attivare	2	4	2.2	Comune di Civitella di Romagna	31/12/2023	50.000,00	Programmazione
Riqualificazione energetica ed adeguamento impianti palestra	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.3	Comune di Civitella di Romagna	31/12/2023	280.000,00	Programmazione
riqualificazione energetica scuola dell'infanzia(decreto crescita 2020)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Civitella di Romagna		50.000,00	Conclusione
Rifacimento infissi nel municipio(decreto crescita 2021)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Civitella di Romagna		100.000,00	Conclusione
Lavori di efficientamento energetico-ompoanto fotovoltaico sede municipio(decreto crescita 2022)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Civitella di Romagna	31/12/2023	50.000,00	Esecuzione
Lavori di messa in sicurezza dell'abitato di cusercoli dal rischio allagamenti	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Civitella di Romagna	31/12/2024	600.000,00	Esecuzione

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *non 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'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* 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 PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a) la stampa del conto del bilancio alla data del 25.07.2023;
- b) la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c) 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;
- d) 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;
- e) la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 26/06/2023 prot.n.6370I 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 Dirigenti di Area e 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.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 10.760,46 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 10.760,46 (non è stato utilizzato ad oggi).



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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 51.794,20	€ -	€ 51.794,20
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 233.803,67	€ -	€ 233.803,67
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 230.706,31	€ 40.365,13	€ 271.071,44
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.666.400,00	€ -11.422,06	€ 1.654.977,94
2	Trasferimenti correnti	€ 345.807,00	€ 6.143,68	€ 351.950,68
3	Entrate extratributarie	€ 958.437,26	€ 3.567,44	€ 962.004,70
4	Entrate in conto capitale	€ 2.230.056,76	€ 67.712,61	€ 2.297.769,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 343.025,00	€ -	€ 343.025,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.154.842,83	€ -	€ 1.154.842,83
	<b>Totale</b>	<b>€ 6.698.568,85</b>	<b>€ 66.001,67</b>	<b>€ 6.764.570,52</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 7.214.873,03</b>	<b>€ 106.366,80</b>	<b>€ 7.321.239,83</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.725.144,77	€ 32.472,77	€ 2.757.617,54
2	Spese in conto capitale	€ 3.334.885,43	€ 73.894,03	€ 3.408.779,46
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.154.842,83	€ -	€ 1.154.842,83
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 7.214.873,03</b>	<b>€ 106.366,80</b>	<b>€ 7.321.239,83</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 788.854,51		€ 788.854,51
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.145.929,33	-€ 11.422,06	€ 2.134.507,27
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 539.255,60	€ 6.143,68	€ 545.399,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.191.937,37	€ 3.567,44	€ 1.195.504,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.365.879,02	€ 67.712,61	€ 3.433.591,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 443.025,00	€ -	€ 443.025,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.156.181,16	€ -	€ 1.156.181,16
	<b>Totale</b>	<b>€ 8.842.207,48</b>	<b>€ 66.001,67</b>	<b>€ 8.908.209,15</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 9.631.061,99</b>	<b>€ 66.001,67</b>	<b>€ 9.697.063,66</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.016.628,05	€ 32.472,77	€ 4.049.100,82
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.023.509,45	€ 73.894,03	€ 4.097.403,48
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.205.150,54	€ -	€ 1.205.150,54
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 9.245.288,04</b>	<b>€ 106.366,80</b>	<b>€ 9.351.654,84</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 385.773,95</b>	<b>-€ 40.365,13</b>	<b>€ 345.408,82</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 303.488,63 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. Nel corso del 2023 non è stata movimentata, infatti l'importo al 30.06.2023 è quello al 31.12.2022.



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>	€ 1.668.600,00	€ -	€ 1.668.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 163.681,58	€ -	€ 163.681,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 449.001,39	€ -	€ 449.001,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.261.583,96	€ -	€ 6.261.583,96
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 575.000,00	€ -	€ 575.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.154.840,07	€ -	€ 1.154.840,07
	<b>Totale</b>	<b>€ 10.272.707,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.272.707,00</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 10.272.707,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.272.707,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.171.184,15	€ -	€ 2.171.184,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.836.583,96	€ -	€ 6.836.583,96
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 110.098,82	€ -	€ 110.098,82
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.154.840,07	€ -	€ 1.154.840,07
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 10.272.707,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.272.707,00</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>	€ 1.641.600,00	€ -	€ 1.641.600,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 159.081,58	€ -	€ 159.081,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 471.001,39	€ -	€ 471.001,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.154.840,03	€ -	€ 1.154.840,03
<b>Totale</b>		<b>€ 3.656.523,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.656.523,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 3.656.523,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.656.523,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.147.405,93	€ -	€ 2.147.405,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 230.000,00	€ -	€ 230.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 124.277,04	€ -	€ 124.277,04
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.154.840,03	€ -	€ 1.154.840,03
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 3.656.523,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.656.523,00</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2023</b>	
Minori spese (programmi)	€ 94.242,36
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 99.275,73
Avanzo di amministrazione	€ 40.365,13
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 233.883,22</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 33.274,06
Maggiori spese (programmi)	€ 200.609,16
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 233.883,22</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 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 attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		768854,51		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	51794,20	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	(+)	2968933,32 0,00	2281282,97 0,00	2271682,97 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	(-)	2757617,54 0,00 51666,00	2171184,15 0,00 51666,00	2147405,93 0,00 43056,00
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	(-)	0,00 0,00 0,00	110098,82 0,00 0,00	124277,04 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>263109,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	236890,02 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	(+)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0=Q+H+L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	34181,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	233803,67	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4,00-5,00-6,00	(+)	2640794,37	6836583,96	230000,00
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 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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) <b>Spese Titolo 2,00 - Spese in conto capitale</b> <b>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	(-)	3408779,46 0,00	6836583,96 0,00	230000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5,02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5,03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5,04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3,02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3,03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3,04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		500000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e per rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		236890,02		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>263109,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>Residui 31/12/2022</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 755.217,59	€ 141.133,05	€ 12.647,76	€ 626.552,30
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 212.078,97	€ 39.574,22	€ -	€ 172.504,75
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 411.098,64	€ 60.111,30	€ -	€ 350.987,34
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 1.604.190,15	€ 212.626,46	€ 382,43	€ 1.391.946,12
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 2.982.585,35</b>	<b>€ 453.445,03</b>	<b>€ 13.030,19</b>	<b>€ 2.541.990,51</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 100.000,00	€ 36.716,75	€ -	€ 63.283,25
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.338,33	€ 662,33	€ -	€ 676,00
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 3.083.923,68</b>	<b>€ 490.824,11</b>	<b>€ 13.030,19</b>	<b>€ 2.605.949,76</b>

	<b>Residui 31/12/2022</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.620.185,74	€ 421.292,85	€ -	€ 1.198.892,89
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 728.624,02	€ 273.300,24	€ -	€ 455.323,78
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 2.348.809,76</b>	<b>€ 694.593,09</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.654.216,67</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 50.307,71	€ 39.460,41	€ -	€ 10.847,30
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.399.117,47</b>	<b>€ 734.053,50</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.665.063,97</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, prende atto che sussiste la necessità di applicare l'avanzo libero pari ad euro 34.183,71 al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio come sopra esposto.

## 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 25.07.2023;
- 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.

Ravenna, 27.07.2023

*Il revisore unico*  
*Dott.ssa Valentina Valentini*

