

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2023/2025

E

ASSESTAMENTO GENERALE

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

(PROVINCIA DI VERONA)

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

PREMESSA

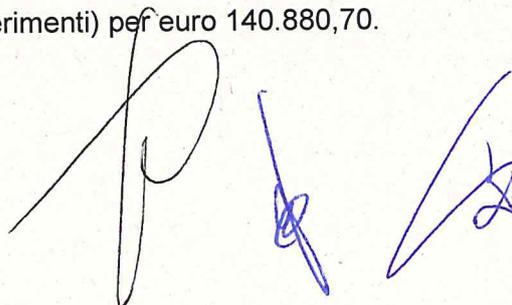
In data 15/06/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 12 del 29/05/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 24/07/2023.

In data 25/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 8 del 27/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/06/2023, determinando un risultato di amministrazione di **euro 8.754.542,75** così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022: | | 8.754.542,75 |
|---|--|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾ | | 3.411.764,22 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 209.200,00 |
| Fondo contenzioso | | 1.461.749,21 |
| Altri accantonamenti | | |
| Totale parte accantonata (B) | | 5.082.713,43 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 22.615,86 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 140.880,70 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 2.002.401,21 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 78.309,50 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | 2.244.207,27 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 785.797,97 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 641.824,08 |
| 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) per euro 140.880,70.



L'Ente ha approvato le tariffe e il regolamento della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 18 del 25/05/2023 (tariffe TARI 2023) e n. 17 del 25/05/2023 (regolamento TARI)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

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. 85 del 04/07/2023.

La Giunta non ha effettuato altre variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL.

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. 298 del 07/07/2023.

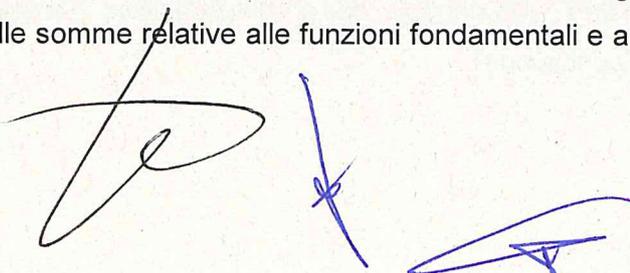
Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno influito in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

Fino alla data odierna non risulta applicata alcuna una quota di avanzo di amministrazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione senza applicare 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 senza applicare 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 31/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

| | |
|---|---------------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | € 159.412,00 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | € 15.705,00 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | -€ 131.435,00 |
| Saldo complessivo | € 306.552,00 |

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione, in quanto nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 sono stati accantonati opportuni fondi in attesa della verifica da parte di RGS delle certificazioni COVID anno 2022 inviate dagli Enti Locali per il conguaglio finale previsto nel mese di ottobre 2023.

In data 26 luglio 2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso gli interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale 2026 e da file excel inviato alla Corte dei Conti come richiesto dalla stessa (vedi tabella allegata).

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 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, comma 4, DL n. 77/2021 e ha quindi accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base dell'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, come nel caso dell'intervento PNRR di "Villa Zamboni".

L'Organo di revisione prende atto dal Responsabile di Area Lavori Pubblici arch. Annalisa Scaramuzzi 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 un adeguato 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 della verifica equilibri del conto del bilancio alla data del 13/07/2023, tenendo conto delle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese rilevate e senza l'applicazione dell'avanzo;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate e sul mantenimento degli equilibri anche in considerazione delle variazioni sui residui attivi e passivi, contenente anche la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. lo stralcio del PIAO, che andrà in approvazione entro il 31/08/2023, relativo alle spese del personale che dimostra il rispetto dei limiti di legge;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 13/07/2023;

h. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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 note del 12/06/2023, del 14/07/2023 e del 24/07/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Area 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 è stato segnalato un debito fuori bilancio da ripianare dell'importo di Euro 3.000,00 derivante da sentenza esecutiva e il cui riconoscimento verrà sottoposto all'attenzione del Consiglio Comunale nella medesima seduta dell'assestamento del bilancio 2023 nel quale viene ripianato, prima dell'approvazione della proposta di assestamento.

I Responsabili di Area 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 Area in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove

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

- FCDE Euro 731.003,90
- Fondo di riserva Euro 43.268,88
- Fondo contenzioso Euro 25.400,00;
- TFR Sindaco Euro 3.707,64;
- FGDC pari ad Euro 79.184,32;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, considerato l'implementazione di euro 10.000,00 a titolo prudenziale, ancorché non si rilevino nuovi contenziosi rispetto a quelli rilevati in sede di bilancio di previsione.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati, in quanto l'Ente non possiede controllo analogo sui medesimi.

Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, ma dai preconsuntivi non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

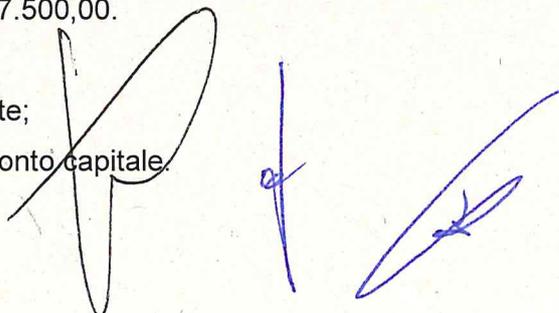
In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva non necessario un accantonamento ulteriore, ancorché il Consorzio di Verona 2 del Quadrilatero non abbia ancora ad oggi approvato il bilancio 2022 ma sulla base del risultato del pre consuntivo inviato in data 14 luglio 2023 che evidenzia un utile pari ad euro 2.104.984,00.

L'Ente ha mantenuto lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, come in sede di bilancio di previsione 2023.

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 3.375.340,00** così composta:

| | | |
|-----------------------------------|----------|---------------|
| fondi accantonati | per euro | 88.400,00; |
| fondi vincolati | per euro | 2.034.440,00; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 785.000,00; |
| fondi disponibili | per euro | 467.500,00. |

e destinata per euro 1.680.500,00 alla spesa corrente;
per euro 1.694.840,00 alla spesa in conto capitale.



Dal prospetto allegato "D" alla proposta di delibera di assestamento e salvaguardia degli equilibri si possono rilevare i dati relativi all'avanzo applicato in parte corrente e in parte capitale e i dati relativi all'avanzo non ancora applicato.

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 | € 202.660,12 | € - | € 202.660,12 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 8.458.165,29 | € - | € 8.458.165,29 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € - | € 3.375.340,00 | € 3.375.340,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 9.073.152,57 | € 13.893,72 | € 9.087.046,29 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 1.027.629,62 | € 42.030,07 | € 1.069.659,69 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 3.268.949,28 | € 71.624,36 | € 3.340.573,64 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 4.563.260,00 | -€ 1.420.406,00 | € 3.142.854,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € - | € - | € - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 2.500.000,00 | € - | € 2.500.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 2.495.000,00 | € - | € 2.495.000,00 |
| | Totale | € 22.927.991,47 | -€ 1.292.857,85 | € 21.635.133,62 |
| | Totale generale delle entrate | € 31.588.816,88 | € 2.082.482,15 | € 33.671.299,03 |
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 13.709.451,59 | € 1.293.834,93 | € 15.003.286,52 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 12.534.865,29 | -€ 411.352,78 | € 12.123.512,51 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 349.500,00 | € 1.200.000,00 | € 1.549.500,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 2.500.000,00 | € - | € 2.500.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 2.495.000,00 | € - | € 2.495.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 31.588.816,88 | € 2.082.482,15 | € 33.671.299,03 |

TABELLA 4/A

| TITOLO | ANNUALITA' 2023 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|------------------------|----------------|------------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 9.144.574,17 | | € 9.144.574,17 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 11.343.384,52 | € - | € 11.343.384,52 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 1.728.198,39 | € - | € 1.728.198,39 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 6.113.527,35 | € - | € 6.113.527,35 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 6.469.009,23 | € - | € 6.469.009,23 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € 4.835,00 | € - | € 4.835,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € 4.302.265,26 | € - | € 4.302.265,26 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 2.500.000,00 | € - | € 2.500.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 3.139.819,89 | € - | € 3.139.819,89 |
| | Totale | € 35.601.039,64 | € - | € 35.601.039,64 |
| | Totale generale delle entrate | € 44.745.613,81 | € - | € 44.745.613,81 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 17.628.962,67 | € - | € 17.628.962,67 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 13.668.888,24 | € - | € 13.668.888,24 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 1.549.500,00 | € - | € 1.549.500,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 2.500.000,00 | € - | € 2.500.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 3.284.276,01 | € - | € 3.284.276,01 |
| | Totale generale delle spese | € 38.631.626,92 | € - | € 38.631.626,92 |
| | SALDO DI CASSA | € 6.113.986,89 | € - | € 6.113.986,89 |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 13/07/2023 ammonta ad euro 9.082.889,23.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 878.815,18 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 dettaglio come da prospetto allegato alla presente relazione.

| 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> | € 8.710.152,57 | € - | € 8.710.152,57 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 975.690,67 | € - | € 975.690,67 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 3.433.949,28 | € - | € 3.433.949,28 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 2.995.000,00 | € - | € 2.995.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 2.500.000,00 | € - | € 2.500.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.480.000,00 | € - | € 2.480.000,00 |
| Totale | | € 21.094.792,52 | € - | € 21.094.792,52 |
| Totale generale delle entrate | | € 21.094.792,52 | € - | € 21.094.792,52 |

| | | | | |
|------------------------------------|--|------------------------|------------|------------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 15.003.286,52 | € - | € 15.003.286,52 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 12.123.512,51 | € - | € 12.123.512,51 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 1.549.500,00 | € - | € 1.549.500,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 2.500.000,00 | € - | € 2.500.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.495.000,00 | € - | € 2.495.000,00 |
| Totale generale delle spese | | € 33.671.299,03 | € - | € 33.671.299,03 |

Handwritten signatures in black and blue ink, likely representing the approval of the financial statements.

| 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> | € 8.645.152,57 | € - | € 8.645.152,57 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 1.047.390,67 | € - | € 1.047.390,67 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 3.433.949,28 | € - | € 3.433.949,28 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 2.046.000,00 | € - | € 2.046.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 2.500.000,00 | € - | € 2.500.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.480.000,00 | € - | € 2.480.000,00 |
| | Totale | € 20.152.492,52 | € - | € 20.152.492,52 |
| | Totale generale delle entrate | € 20.152.492,52 | € - | € 20.152.492,52 |

| | | | | |
|---|--|------------------------|------------|------------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 13.075.292,52 | € - | € 13.075.292,52 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 1.745.000,00 | € - | € 1.745.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 352.200,00 | € - | € 352.200,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 2.500.000,00 | € - | € 2.500.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.480.000,00 | € - | € 2.480.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € 20.152.492,52 | € - | € 20.152.492,52 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2023 | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Minori spese (programmi) | € 1.138.860,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 929.780,79 |
| Avanzo di amministrazione | € 3.375.340,00 |
| TOTALE POSITIVI | € 5.443.980,79 |
| Minori entrate (tipologie) | € 2.222.638,64 |
| Maggiori spese (programmi) | € 3.221.342,15 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 5.443.980,79 |

| 2024 | |
|--------------------------------|------------|
| 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 | € - |

| 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. 13 del 26/06/2023 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:

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 9.144.574,17 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 202.660,12 | 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> | (+) | 13.497.279,62 0,00 | 13.119.792,52 0,00 | 13.126.492,52 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 15.003.286,52 0,00 731.003,90 | 13.138.992,52 0,00 569.100,80 | 13.075.292,52 0,00 504.100,80 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 1.549.500,00 0,00 0,00 | 352.200,00 0,00 0,00 | 352.200,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 2.852.846,78 | - 371.400,00 | - 301.000,00 |
| 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.680.500,00 1.200.000,00 | 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> | (+) | 1.172.346,78 0,00 | 371.400,00 0,00 | 301.000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 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⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 1.694.840,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 8.458.165,29 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.142.854,00 | 2.995.000,00 | 2.046.000,00 |
| 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 | (-) | 1.172.346,78 | 371.400,00 | 301.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

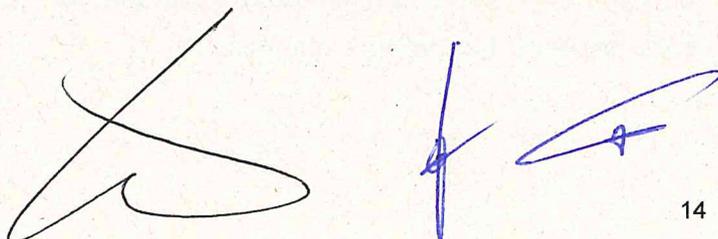
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate 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) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | | 12.123.512,51 0,00 | 2.623.600,00 0,00 | 1.745.000,00 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 | | | 1680500,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | - 1.680.500,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia e delle concessioni da cave per l'importo di euro 1.109.209,66 per finanziare le spese correnti previste dall'art. 1, comma 713, legge 296/2006.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'organo di revisione 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 | € 2.256.338,23 | € 761.391,72 | -€ 337,75 | € 1.494.608,76 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 658.538,70 | € 300.918,06 | € - | € 357.620,64 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 2.772.953,71 | € 580.971,38 | € 219.823,02 | € 2.411.805,35 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 3.326.155,23 | € 574.760,29 | € - | € 2.751.394,94 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 4.835,00 | € - | € - | € 4.835,00 |
| | | | | |
| Totale entrate finali | € 9.018.820,87 | € 2.218.041,45 | € 219.485,27 | € 7.020.264,69 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 4.302.265,26 | € 789.582,71 | € - | € 3.512.682,55 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 644.819,89 | € 30.317,35 | € - | € 614.502,54 |
| | | | | |
| Totale titoli | € 13.965.906,02 | € 3.037.941,51 | € 219.485,27 | € 11.147.449,78 |

| | Residui 31/12/2022 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 3.360.460,29 | € 2.566.001,45 | € 32,01 | € 794.426,83 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 1.545.375,73 | € 873.499,50 | € - | € 671.876,23 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| | | | | |
| Totale spese finali | € 4.905.836,02 | € 3.439.500,95 | € 32,01 | € 1.466.303,06 |
| | | | | |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa | € - | € - | € - | € - |
| | | | | |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 789.276,01 | € 132.307,27 | € - | € 656.968,74 |
| | | | | |
| Totale titoli | € 5.695.112,03 | € 3.571.808,22 | € 32,01 | € 2.123.271,80 |

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, come da relazione del Responsabile dell'Area Finanziaria allegata alla deliberazione di Consiglio Comunale.

VARIAZIONE AL DUP

L'Organo di revisione prende atto della proposta di modifica del DUP sezione operativa nella parte relativa al piano delle alienazioni e valorizzazioni ove si prevede l'inserimento della vendita di una porzione di immobile in località Salionze come da all. "L".

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 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, alla proposta di assestamento al bilancio di previsione e alla variazione del DUP.

Valeggio sul Mincio (VR), 26 luglio 2023

Il Collegio dei revisori del Comune di
Valeggio sul Mincio (VR)

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto