

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 22 del 26/07/2023

### PROVINCIA DI VARESE

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

#### PREMESSA

In data 29/12/2022 il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 29 del 21/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/01/2023.

In data 02/05/2023 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 13 del 26/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 23.787.298,37 così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:                                                          |                                                                          |  |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                     |                                                                          |  |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>                                                            |                                                                          |  | 2.019.310,96         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                           |                                                                          |  |                      |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                               |                                                                          |  | 0,00                 |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                           |                                                                          |  | 0,00                 |
| Fondo contezioso                                                                                                            |                                                                          |  | 558.395,07           |
| Altri accantonamenti                                                                                                        |                                                                          |  | 583.328,00           |
|                                                                                                                             | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                      |  | <b>3.161.034,03</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                      |                                                                          |  |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                         |                                                                          |  | 976.016,14           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                          |                                                                          |  | 28.139.603,71        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                |                                                                          |  | 5.046.004,14         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                    |                                                                          |  | 306.986,18           |
| Altri vincoli                                                                                                               |                                                                          |  | 351.629,47           |
|                                                                                                                             | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                        |  | <b>34.820.239,64</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                    |                                                                          |  |                      |
|                                                                                                                             | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                      |  | <b>211.358,40</b>    |
|                                                                                                                             |                                                                          |  |                      |
|                                                                                                                             | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                              |  | <b>23.787.298,37</b> |
|                                                                                                                             | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> |  | 0,00                 |
| 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:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 28.139.603,71;

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

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

- n. 11 del 28/02/2023 cfr parere /verbale n. 4 del 23/02/2023
- n. 23 del 29/05/2023 cfr parere /verbale n. 11 del 19/04/2023
- n. 24 del 29/05/2023 cfr parere /verbale n. 14 del 18/05/2023
- n. 30 del 29/06/2023 cfr parere /verbale n. 17 del 26/06/2023

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati i seguenti atti deliberativi del Presidente della Provincia, 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.

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

- n. 50 del 13/04/2023

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

- Determinazione n. 282 del 16/02/2023
- Determinazione n. 318 del 22/02/2023
- Determinazione n. 363 del 28/02/2023
- Determinazione n. 398 del 07/03/2023
- Determinazione n. 444 del 13/03/2023
- Determinazione n. 540 del 20/03/2023
- Determinazione n. 625 del 29/03/2023
- Determinazione n. 634 del 30/03/2023
- Determinazione n. 690 del 06/04/2023
- Determinazione n. 710 del 11/04/2023
- Determinazione n. 752 del 17/04/2023
- Determinazione n. 1351 del 29/06/2023
- Determinazione n. 1408 del 07/07/2023

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

|                                                                      |                         |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| - C.P. n. 11 del 28/02/2023 cfr parere /verbale n. 4 del 23/02/2023  | + cassa € 10.011.013,94 |
| - C.P. n. 23 del 29/05/2023 cfr parere /verbale n. 11 del 19/04/2023 | + cassa € 981.463,17    |
| - C.P. n. 24 del 29/05/2023 cfr parere /verbale n. 14 del 18/05/2023 | - cassa € 10619467,57   |
| - C.P. n. 30 del 29/06/2023 cfr parere /verbale n. 17 del 26/06/2023 | - cassa € 4679563,23    |
| - Presidente n. 50 del 13/04/2023                                    | - cassa € 35.266.717,71 |
| - Determinazione n. 282 del 16/02/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 318 del 22/02/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 363 del 28/02/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 398 del 07/03/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 444 del 13/03/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 540 del 20/03/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 625 del 29/03/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 634 del 30/03/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 690 del 06/04/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 710 del 11/04/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 752 del 17/04/2023                               | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 1351 del 29/06/2023                              | + cassa € 0,00          |
| - Determinazione n. 1408 del 07/07/2023                              | + cassa € 0,00          |

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 23.761.180,67 così composta:

|                                   |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|
| fondi accantonati                 | per euro 3.200,00;      |
| fondi vincolati                   | per euro 15.858.618,67; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 0,00;          |
| fondi disponibili/liberi          | per euro 7.899.362,00.  |

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

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. n. 156795 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) | -€        | 8.294.956,00         |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)                                 | €         | -                    |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)          | €         | 3.913.510,00         |
| <b>Saldo complessivo</b>                                                      | <b>-€</b> | <b>12.208.466,00</b> |

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

## 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) |
|-----------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| J25B18000260001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAAMENTO VIA AZIMONTI, 5 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE                                                                                             | € 5.555.000,00 | € 1.010.000,00                                      | € 89.711,19                                       |                                               |                                                              |
| J25B18000270001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | SOMMA LOMBARDO ISIS PONTI DISTACCAAMENTO VIA XXV APRILE, 17 - OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DELL'AGIBILITA'                                                                                                       | € 150.000,00   |                                                     | € 88.138,00                                       |                                               |                                                              |
| J68B20000660001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | ISIS KEYNES DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CPI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE                                                                                                 | € 1.155.000,00 | € 210.000,00                                        | € 1.075,00                                        |                                               |                                                              |
| J45B18001130001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | BUSTO ARSIZIO - LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE                                                                                                                            | € 324.500,00   | € 59.000,00                                         |                                                   |                                               |                                                              |
| J35B18000670001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO CERTIFICATO DI AGIBILITA' DELLE STRUTTURE                                                                      | € 1.751.071,08 | € 318.376,56                                        | € 80.681,27                                       |                                               |                                                              |
| J68B20000670001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | IISS "GEYMONAT" - "IIS MONTALE" - ISISS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                                                                                               | € 675.000,00   | € 135.000,00                                        | € 227.379,34                                      |                                               |                                                              |
| J78B20000510001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                                                                                                                     | € 500.000,00   | € 100.000,00                                        |                                                   |                                               |                                                              |
| J61D20000470001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | VENEGONO INFERIORE - DISTACCAAMENTO IISS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO                                                                                                          | € 1.320.000,00 | € 240.000,00                                        | € 110.285,36                                      |                                               |                                                              |
| J45B18001010001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | LICEO ARTISTICO CANDIANI LICEO COREUTICO MUSICALE BAUSCH VIA MANARA 10 - BUSTO ARSIZIO ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DEGLI SPAZI - INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITÀ DELLA SCUOLA E AMBIENTI SICURI | € 5.908.804,89 |                                                     | € 600,00                                          |                                               |                                                              |
| J44E21000420001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | ITE E. TOSI VALE STELVIO 173 - BUSTO ARSIZIO AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI E COMPLETAMENTO NORMATIVO PER GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA                                                                            | € 2.614.700,00 |                                                     | € 62.954,10                                       |                                               |                                                              |
| J71D20000350001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1 - SARONNO AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                                                                                           | € 2.200.000,00 |                                                     | € 166.350,06                                      |                                               |                                                              |
| J87H21002130001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | IISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                                                                                                        | € 1.771.000,00 |                                                     | € 10.485,74                                       |                                               |                                                              |
| J37H21001590001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITÀ DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENTO                                                       | € 2.298.922,86 |                                                     | € 57.796,99                                       |                                               |                                                              |
| J61D20000540001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | ISI M. CURIE TRADATE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'AGIBILITÀ DELL'EDIFICIO SCOLASTICO - ISI M. CURIE DI TRADATE (VA)                                                                     | € 900.000,00   |                                                     | € 260.183,01                                      |                                               |                                                              |
| J35B18000650001 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE                                                                                                          | € 1.697.502,70 | € 308.636,85                                        | € 54.307,30                                       |                                               |                                                              |
| J55F22000250006 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | ISIS STEIN GAVIRATE - RIQUALIFICAZIONE PALESTRE                                                                                                                                                                       | € 643.400,00   |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J31822000610006 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | LICEO ARTISTICO FRATTINI VARESE REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA                                                                                                                                                          | € 2.000.000,00 |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J35F22000520006 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | ISIS DA VINCI/PASCOLI GALLARATE RIQUALIFICAZIONE PALESTRE                                                                                                                                                             | € 616.470,00   |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J65F22000240006 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | ISIS GEYMONAT TRADATE RIQUALIFICAZIONE CAMPI GIOCO ESTERNI                                                                                                                                                            | € 254.000,00   |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J74D22002590006 | M4. Istruzione e ricerca | M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università | ITC ZAPPA SARONNO - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO DI CUI AL DM 02/12/2012 ART 5.3                                                                                                                   | € 8.520.000,00 |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J27H21006070002 | M2                       | 4 - Misure per la riduzione del rischio alluvioni e di rischio idrogeologico                   | RIFACIMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI DEI TORRENTI E RIFACIMENTO DELLE VASCHE A VALLE E MONTE SP 62                                                                                                                       | € 850.000,00   |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J31F22004770006 | M1                       | 1 - Servizi e cittadinanza digitale                                                            | ADEGUAMENTO SPID E CIE                                                                                                                                                                                                | € 14.000,00    |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J59J21004310001 | M5                       | 1 - Potenziamento dei Centri per l'impegno                                                     | REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 8273/2023 - POTENZIAMENTO CPI                                                                                                                                                            | € 159.719,65   |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J56J20000650001 | M5                       | 2 - Potenziamento dei Centri per l'impegno                                                     | REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 17460/2019 E ALTRI - POTENZIAMENTO CPI                                                                                                                                                   | € 500.420,49   |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |
| J59J21004310001 | M5                       | 3 - Potenziamento dei Centri per l'impegno                                                     | REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 17460/2019 - POTENZIAMENTO CPI                                                                                                                                                           | € 6.057.954,50 |                                                     |                                                   |                                               |                                                              |

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 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *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 sono stati acquisiti i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 02/05/2023
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;

- e. 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 21/7/2023

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);

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

Con nota del 22/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio dai settori:

- avvocatura: per un importo di € 172.565,97 che trova copertura con il Fondo per Rischi ed Oneri

- viabilità: per un ammontare pari a €110.000,00 che trova capienza nel capitolo 209060761.

I (Dirigenti) e 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 e non sono state comunicate modifiche dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha chiesto anticipazioni di liquidità.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 243.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 243.000,00.

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.

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

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, si rende necessario procedere ad un adeguamento con applicazione di avanzo libero per la competenza di € 10.420,92 e per il risultato di amministrazione di € 97.258,00 a seguito del quale l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 (cfr ..allegato....).

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

***il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ....l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.***

| Calcolo FCDDE in gestione 2023 |       |          |      |                                                                           |                                                |                                        |                                        |                                        |            |            |                    |                       |                |                 |                             |                               |
|--------------------------------|-------|----------|------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|------------|------------|--------------------|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Tit.                           | Tip.  | Capitolo | Art. | Descrizione                                                               | % Recip.<br>Rettificata<br>FCDDE<br>Previsione | Fondo<br>Finale<br>FCDDE<br>Previsione | Precedent<br>e Fondo<br>Confermat<br>o | Stanziamen<br>to<br>Definitivo<br>2023 | Accertato  | Incassato  | Perc.<br>Reciproca | Perc. da<br>applicare | Nuovo<br>FCDDE | % di<br>Accant. | Nuovo<br>FCDDE<br>Calcolato | Variazione<br>da<br>Applicare |
| 2                              | 20101 | 21010108 | 0    | DA ATS INSUBRIA PROG. SOCCORSO-RECUP. TRASC. SMALTIMENTO FAUNA            | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 40.000,00                              | 40.000,00  | 40.000,00  | 0                  | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 2                              | 20103 | 21010109 | 0    | DA SEA PER INTERVENTI DI ABBATTIMENTO/SMALTIMENTO FAUNA                   | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 6.000,00                               | 0          | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 2                              | 20101 | 21012353 | 0    | DA AIPO - PROGETTO "FIUME TRESA" - PROGRAMMA INTERREG V-A-ITALIA-SVIZZERA | 46,97                                          | 0                                      | 0                                      | 21.872,18                              | 21.872,18  | 0          | 100                | 46,97                 | 10.273,36      | 100             | 10.273,36                   | 10.273,36                     |
| 2                              | 20101 | 21012894 | 0    | DA SCUOLE PER RETE BIBLIOTECARIA                                          | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 2.000,00                               | 1.500,00   | 500        | 75                 | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 2                              | 20103 | 21030106 | 0    | DA FOND.CARIPO PER RETE BIODIVERSITA'                                     | 30,19                                          | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 30,19                 | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 2                              | 20103 | 21030107 | 0    | DA FONDAZ. CARIPLO PROGETTO "SPESA SBALLATA"                              | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 2                              | 20103 | 21032098 | 0    | 2009-2028 DA FNM RIMBORSO ANNUO TERM.LE                                   | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 2                              | 20103 | 21032370 | 0    | FONDAZ. CARIPLO- PROG. ACQUANEGRA                                         | 27,21                                          | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 27,21                 | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30100 | 31002057 | 0    | CANONE UNICO PATRIMONIALE                                                 | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 300.000,00                             | 400.977,78 | 400.977,78 | 0                  | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30100 | 31002170 | 0    | RIMBORSO PRIVATI USO ATTREZZ.SOGG.IVA                                     | 1,03                                           | 824                                    | 824                                    | 80.000,00                              | 98.694,91  | 55.517,38  | 43,75              | 1,03                  | 1.016,56       | 100             | 1.016,56                    | 192,56                        |
| 3                              | 30100 | 31002994 | 0    | DA CESVOV PER RETE BIBLIOTECARIA                                          | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 500                                    | 500        | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002096 | 0    | SANZIONI AMMINISTRATIVE CACCIA                                            | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002105 | 0    | SANZIONI AMM.VE STRADALI DA FAMIGLIE                                      | 72,44                                          | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 178,92     | 178,92     | 0                  | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002107 | 0    | SANZIONI IPT A CARICO DELLE FAMIGLIE                                      | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002109 | 0    | SANZIONI IPT A CARICO ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE                         | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002115 | 0    | SANZIONI ORDINANZE PROVINCIALI-PARCHEGGI DA FAMIGLIE                      | 11,67                                          | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 11,67                 | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002167 | 0    | CONTRAVV. AMBIENTALI DA FAMIGLIE                                          | 73,38                                          | 124.746,00                             | 124.746,00                             | 170.000,00                             | 20.338,07  | 4.624,87   | 97,28              | 73,38                 | 124.746,00     | 100             | 124.746,00                  | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002220 | 0    | SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO                     | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 3.000,00                               | 4.811,00   | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002221 | 0    | SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO                     | 100                                            | 3.000,00                               | 3.000,00                               | 3.000,00                               | 0          | 0          | 100                | 100                   | 3.000,00       | 100             | 3.000,00                    | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002505 | 0    | SANZIONI AMM.VE STRADALI DA IMPRESE                                       | 88,33                                          | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 88,33                 | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002515 | 0    | SANZIONI ORDINANZE PROVINCIALI - PARCHEGGI DA IMPRESE                     | 14,29                                          | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 14,29                 | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002567 | 0    | CONTRAVVENZIONI AMBIENTALI DA IMPRESE                                     | 27,28                                          | 90.024,00                              | 90.024,00                              | 330.000,00                             | 76.278,88  | 61.143,58  | 81,47              | 27,28                 | 90.024,00      | 100             | 90.024,00                   | 0                             |
| 3                              | 30200 | 32002700 | 0    | SANZIONI IMPRESE TRASPORTO PUBBLICO                                       | 100                                            | 400                                    | 400                                    | 400                                    | 45         | 45         | 88,75              | 88,75                 | 355            | 100             | 355                         | -45                           |
| 3                              | 30300 | 33003330 | 0    | INTERESSI ATTIVI DI MORA                                                  | 60,28                                          | 1.205,60                               | 1.205,60                               | 2.000,00                               | 570,6      | 570,6      | 71,47              | 60,28                 | 1.205,60       | 100             | 1.205,60                    | 0                             |
| 3                              | 30500 | 35000128 | 0    | RIMBORSI VARI DA PIT RIFIUTI                                              | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 3                              | 30500 | 35003506 | 0    | RIMBORSI DIVERSI                                                          | 37,7                                           | 113.100,00                             | 113.100,00                             | 300.000,00                             | 209.558,12 | 45.332,17  | 84,89              | 37,7                  | 113.100,00     | 100             | 113.100,00                  | 0                             |
| 3                              | 30500 | 35003510 | 0    | INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI                                  | 4,27                                           | 854                                    | 854                                    | 20.000,00                              | 903,5      | 903,5      | 95,48              | 4,27                  | 854            | 100             | 854                         | 0                             |
| 3                              | 30500 | 35003511 | 0    | INDENNIZZI DANNI CAUSATI AL PATRIMONIO VIARIO                             | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 20.000,00                              | 4.974,00   | 4.974,00   | 75,13              | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 4                              | 40200 | 42004104 | 0    | DA FOND.CARIPO - CORRIDOI INSUBRICI (CAPITALE NATURALE)                   | 2,99                                           | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 2,99                  | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 4                              | 40500 | 45005200 | 0    | ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                           | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 50.170,00                              | 50.170,00  | 50.170,00  | 0                  | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
| 4                              | 40500 | 45005210 | 0    | CONCILIAZIONE GIUDIZIALE                                                  | 0                                              | 0                                      | 0                                      | 0                                      | 0          | 0          | 100                | 0                     | 0              | 100             | 0                           | 0                             |
|                                |       |          |      |                                                                           |                                                |                                        |                                        |                                        |            |            |                    |                       |                |                 | 344.574,52                  | 10.420,92                     |

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

- FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE € 0,00
- FONDO PER RISCHI ED ONERI € 84.469,95
- FONDO DA MIN. DL 34/2020 ART. 106 € 0,00
- FONDO PASSIVITA' POTENZIALI € 0,00
- FONDO DI GARAZIA DEI DEBITI COMMERCIALI € 0,00
- FONDO PER ALTRE PASSIVITA' € 0,00
- FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO € 3.360,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta l'informazione specifica dall'ufficio contenzioso/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 è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022 tranne l'Agenzia TPL, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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 di euro 12.428.437,06 così composta:

|                                   |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|
| fondi accantonati                 | per euro 172.565,97;    |
| fondi vincolati                   | per euro 136.645,42;    |
| fondi destinati agli investimenti | per euro 0,00;          |
| fondi disponibili                 | per euro 12.119.225,67. |

|                                                           |         |           |      |  |               |               |
|-----------------------------------------------------------|---------|-----------|------|--|---------------|---------------|
| Avanzo di Amministrazione vincolato - parte corrente      | Entrata | 1E+16     | 1    |  | 60.000,00     |               |
| SPESE DI PROGETTAZIONE EDILIZIA                           | Spesa   | 104020797 | 0 SI |  | 60.000,00     | 60.000,00     |
| Avanzo di Amministrazione vincolato - parte capitale      | Entrata | 1E+16     | 2    |  | 2.400,00      |               |
| MESSA IN SICUREZZA TERRAZZI/COPERTURE- FRONTALIERI 2015   | Spesa   | 205010002 | 2    |  | 2.400,00      | 2.400,00      |
| Avanzo di Amministrazione vincolato - parte corrente      | Entrata | 1E+16     | 1    |  | 666,81        |               |
| PROGETTO RETE BIODIVERSITA'-FASE 2BIS                     | Spesa   | 109021323 | 0    |  | 666,81        | 666,81        |
| Avanzo di Amministrazione vincolato - parte corrente      | Entrata | 1E+16     | 1    |  | 3.434,91      |               |
| SERVIZIO IMPIANTI ELEVATORI ED. SCOLASTICI - FRONT. 2014  | Spesa   | 104020189 | 0    |  | 3.434,91      | 3.434,91      |
| Avanzo di Amministrazione vincolato - parte capitale      | Entrata | 1E+16     | 2    |  | 70.000,00     |               |
| SPESE DI PROGETTAZIONE AMBIENTE                           | Spesa   | 209088000 | 0 SI |  | 70.000,00     | 70.000,00     |
| Avanzo di Amministrazione vincolato - parte capitale      | Entrata | 1E+16     | 2    |  | 143,7         |               |
| 666530 - FIN.C.GALLARATE X REALIZ.NUOVO POLO IPSS         | Spesa   | 204020207 | 1    |  | 143,7         | 143,7         |
| Avanzo di Amministrazione non vincolato                   | Entrata | 1E+16     | 4    |  | 5.000,00      |               |
| ACQUISIZIONE LOCALE SACRESTIA - MONASTERO DI CAIRATE      | Spesa   | 205010361 | 0 SI |  | 5.000,00      | 5.000,00      |
| Avanzo di Amministrazione non vincolato                   | Entrata | 1E+16     | 4    |  | 107.678,92    |               |
| FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE                 | Spesa   | 120020891 | 0    |  | 10.420,92     |               |
| FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE                 | Spesa   | 120020891 | 0    |  | 97.258,00     |               |
| Avanzo di amministrazione accantonato                     | Entrata | 1E+16     | 6    |  | 15.205,70     |               |
| SPESE DI SOCCOMBENZA                                      | Spesa   | 101110055 | 0    |  | 15.205,70     | 15.205,70     |
| Avanzo di Amministrazione non vincolato                   | Entrata | 1E+16     | 4    |  | 2.103,75      |               |
| INCENTIVI VIABILITA' EX MERLONI                           | Spesa   | 110050003 | 1    |  | 1.272,11      | 1.272,11      |
| PREVIDENZA SU INCENTIVI VIABILITA' EX MERLONI             | Spesa   | 110050003 | 2    |  | 302,77        | 302,77        |
| IRAP PERSONALE SU INCENTIVI VIABILITA' EX MERLONI         | Spesa   | 110050050 | 0    |  | 108,12        | 108,12        |
| BENI STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE                          | Spesa   | 201030057 | 0    |  | 420,75        | 420,75        |
| Avanzo di Amministrazione non vincolato                   | Entrata | 1E+16     | 4    |  | 4.443,00      |               |
| INCENTIVI VIABILITA' EX MERLONI                           | Spesa   | 110050003 | 1    |  | 2.686,63      | 2.686,63      |
| PREVIDENZA SU INCENTIVI VIABILITA' EX MERLONI             | Spesa   | 110050003 | 2    |  | 639,41        | 639,41        |
| IRAP PERSONALE SU INCENTIVI VIABILITA' EX MERLONI         | Spesa   | 110050050 | 0    |  | 228,36        | 228,36        |
| BENI STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE                          | Spesa   | 201030057 | 0    |  | 888,60        | 888,60        |
| Avanzo di amministrazione accantonato                     | Entrata | 1E+16     | 6    |  | 157.360,27    |               |
| INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO | Spesa   | 101020001 | 3    |  | 16.185,84     | 16.185,84     |
| CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALE                          | Spesa   | 101020001 | 6    |  | 3.852,23      | 3.852,23      |
| I.R.A.P. PERSONALE                                        | Spesa   | 101020046 | 0    |  | 1.375,80      | 1.375,80      |
| INTERESSI LEGALI                                          | Spesa   | 101100008 | 0    |  | 2.254,07      | 2.254,07      |
| INTERESSI LEGALI                                          | Spesa   | 101100008 | 0    |  | 1.689,36      | 1.689,36      |
| INTERESSI LEGALI                                          | Spesa   | 101100008 | 0    |  | 1.718,16      | 1.718,16      |
| INTERESSI LEGALI                                          | Spesa   | 101100008 | 0    |  | 4.852,74      | 4.852,74      |
| SANZIONI                                                  | Spesa   | 101100009 | 0    |  | 2.821,01      | 2.821,01      |
| SANZIONI                                                  | Spesa   | 101100009 | 0    |  | 6.269,56      | 6.269,56      |
| SANZIONI                                                  | Spesa   | 101100009 | 0    |  | 2.095,00      | 2.095,00      |
| SANZIONI                                                  | Spesa   | 101100009 | 0    |  | 2.136,53      | 2.136,53      |
| INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO | Spesa   | 110020001 | 3    |  | 15.871,23     | 15.871,23     |
| CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALE                          | Spesa   | 110020001 | 6    |  | 3.777,35      | 3.777,35      |
| I.R.A.P. PERSONALE                                        | Spesa   | 110020046 | 0    |  | 1.349,05      | 1.349,05      |
| INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO | Spesa   | 115010001 | 3    |  | 21.371,30     | 21.371,30     |
| CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALE                          | Spesa   | 115010001 | 6    |  | 5.086,37      | 5.086,37      |
| I.R.A.P. PERSONALE                                        | Spesa   | 115010046 | 0    |  | 1.816,56      | 1.816,56      |
| INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO | Spesa   | 115020001 | 3    |  | 47.496,68     | 47.496,68     |
| CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALE                          | Spesa   | 115020001 | 6    |  | 11.304,21     | 11.304,21     |
| I.R.A.P. PERSONALE                                        | Spesa   | 115020046 | 0    |  | 4.037,22      | 4.037,22      |
| Avanzo di Amministrazione non vincolato                   | Entrata | 1E+16     | 4    |  | 12.000.000,00 |               |
| VALORIZZAZIONE TERRITORIO PROVINCIALE COMUNI ATTIVI       | Spesa   | 201050801 | 0 SI |  | 12.000.000,00 | 12.000.000,00 |

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

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2023<br>COMPETENZA                                           | BILANCIO<br>ATTUALE     | VARIAZIONI +/-         | BILANCIO<br>ASSESTATO   |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese correnti                       | € 4.942.872,82          | € -                    | € 4.942.872,82          |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese in conto capitale              | € 32.061.010,91         | € -                    | € 32.061.010,91         |
|                                      | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione                                   | € 23.761.180,67         | € 12.428.437,06        | € 36.189.617,73         |
|                                      | - di cui avanzo vincolato<br>utilizzato anticipatamente                 | € -                     | € -                    | € -                     |
| 1                                    | Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | € 64.500.000,00         | € -                    | € 64.500.000,00         |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                                  | € 20.076.662,69         | € -                    | € 20.076.662,69         |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                                 | € 6.157.638,06          | € 181.945,45           | € 6.339.583,51          |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                               | € 93.348.813,53         | € -                    | € 93.348.813,53         |
| 5                                    | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         | € -                     | € -                    | € -                     |
| 6                                    | Accensione prestiti                                                     | € -                     | € -                    | € -                     |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                         | € -                     | € -                    | € -                     |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e<br>partite di giro                            | € 14.760.000,00         | € 1.500.000,00         | € 16.260.000,00         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                         | <b>€ 198.843.114,28</b> | <b>€ 1.681.945,45</b>  | <b>€ 200.525.059,73</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                         | <b>€ 259.608.178,68</b> | <b>€ 14.110.382,51</b> | <b>€ 273.718.561,19</b> |
|                                      | Disavanzo di<br>amministrazione                                         | € -                     | € -                    | € -                     |
| 1                                    | Spese correnti                                                          | € 89.340.113,42         | € 531.529,46           | € 89.871.642,88         |
| 2                                    | Spese in conto capitale                                                 | € 147.053.326,92        | € 12.078.853,05        | € 159.132.179,97        |
| 3                                    | Spese per incremento di<br>attività finanziarie                         | € -                     | € -                    | € -                     |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                                                    | € 8.454.738,34          | € -                    | € 8.454.738,34          |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da<br>istituto Tesoriere/Cassiere                | € -                     | € -                    | € -                     |
| 7                                    | Spese per conto terzi e<br>partite di giro                              | € 14.760.000,00         | € 1.500.000,00         | € 16.260.000,00         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                         | <b>€ 259.608.178,68</b> | <b>€ 14.110.382,51</b> | <b>€ 273.718.561,19</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2023<br>CASSA                                                 | BILANCIO<br>ATTUALE     | VARIAZIONI +/-          | BILANCIO<br>ASSESTATO   |
|--------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|        | <b>FONDO DI CASSA</b>                                                    | € 113.019.806,13        |                         | € 113.019.806,13        |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 84.577.842,19         | € -                     | € 84.577.842,19         |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | € 24.852.913,14         | € -                     | € 24.852.913,14         |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | € 15.521.105,09         | € 181.945,45            | € 15.703.050,54         |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | € 110.499.452,22        | € -                     | € 110.499.452,22        |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | € -                     | € -                     | € -                     |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>                                               | € 2.749.734,81          | € -                     | € 2.749.734,81          |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | € -                     | € -                     | € -                     |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | € 14.797.183,85         | € 1.500.000,00          | € 16.297.183,85         |
|        | <b>Totale</b>                                                            | <b>€ 252.998.231,30</b> | <b>€ 1.681.945,45</b>   | <b>€ 254.680.176,75</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                     | <b>€ 366.018.037,43</b> | <b>€ 1.681.945,45</b>   | <b>€ 367.699.982,88</b> |
|        |                                                                          |                         |                         |                         |
| 1      | <i>Spese correnti</i>                                                    | € 142.799.350,29        | € 336.020,59            | € 143.135.370,88        |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>                                           | € 154.373.122,04        | € 12.078.853,05         | € 166.451.975,09        |
| 3      | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>                      | € -                     | € -                     | € -                     |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>                                              | € 8.454.738,34          | € -                     | € 8.454.738,34          |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni da istituto<br/>Tesoriere/Cassiere</i>         | € -                     | € -                     | € -                     |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                           | € 16.234.632,22         | € 1.500.000,00          | € 17.734.632,22         |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                       | <b>€ 321.861.842,89</b> | <b>€ 13.914.873,64</b>  | <b>€ 335.776.716,53</b> |
|        |                                                                          |                         |                         |                         |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                                    | <b>€ 44.156.194,54</b>  | <b>-€ 12.232.928,19</b> | <b>€ 31.923.266,35</b>  |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 113.019.806,13.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 22.390.202,56 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

| DESCRIZIONE   | IMPORTO AL 31/12/2022 | IMPORTO AL 30/06/2023 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| MUTUI         | € 2.226.481,70        | € 2.226.481,70        |
| FONDI PNRR    | € -                   |                       |
| TRASFERIMENTI | € 19.307.941,29       | € 20.163.720,86       |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2024<br>COMPETENZA                                                    | BILANCIO<br>ATTUALE     | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO   |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
|                                      |                                                                                  |                         |                |                         |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti                                | € -                     | € -            | € -                     |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in conto capitale                       | € -                     | € -            | € -                     |
| 1                                    | <i>Entrate correnti di natura<br/>tributaria, contributiva e<br/>perequativa</i> | € 64.500.000,00         | € -            | € 64.500.000,00         |
| 2                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                                                    | € 16.578.370,72         | € -            | € 16.578.370,72         |
| 3                                    | <i>Entrate extratributarie</i>                                                   | € 6.113.690,08          | € -            | € 6.113.690,08          |
| 4                                    | <i>Entrate in conto capitale</i>                                                 | € 22.375.545,33         | € -            | € 22.375.545,33         |
| 5                                    | <i>Entrate da riduzione di attività<br/>finanziarie</i>                          | € -                     | € -            | € -                     |
| 6                                    | <i>Accensione prestiti</i>                                                       | € -                     | € -            | € -                     |
| 7                                    | <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                          | € -                     | € -            | € -                     |
| 9                                    | <i>Entrate per conto terzi e partite<br/>di giro</i>                             | € 14.760.000,00         | € -            | € 14.760.000,00         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                                  | <b>€ 124.327.606,13</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 124.327.606,13</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                                  | <b>€ 124.327.606,13</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 124.327.606,13</b> |
|                                      |                                                                                  |                         |                |                         |
|                                      | <i>Disavanzo di amministrazione</i>                                              | € -                     | € -            | € -                     |
| 1                                    | <i>Spese correnti</i>                                                            | € 79.749.772,44         | € -            | € 79.749.772,44         |
| 2                                    | <i>Spese in conto capitale</i>                                                   | € 22.464.555,33         | € -            | € 22.464.555,33         |
| 3                                    | <i>Spese per incremento di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                     | € -            | € -                     |
| 4                                    | <i>Rimborso di prestiti</i>                                                      | € 7.353.278,36          | € -            | € 7.353.278,36          |
| 5                                    | <i>Chiusura anticipazioni da<br/>istituto Tesoriere/Cassiere</i>                 | € -                     | € -            | € -                     |
| 7                                    | <i>Spese per conto terzi e partite<br/>di giro</i>                               | € 14.760.000,00         | € -            | € 14.760.000,00         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                                  | <b>€ 124.327.606,13</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 124.327.606,13</b> |

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2025<br>COMPETENZA                                                    | BILANCIO<br>ATTUALE     | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO   |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
|                                      |                                                                                  |                         |                |                         |
|                                      | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese<br>correnti                             | € -                     | € -            | € -                     |
|                                      | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese in<br>conto capitale                    | € -                     | € -            | € -                     |
| 1                                    | <i>Entrate correnti di natura<br/>tributaria, contributiva e<br/>perequativa</i> | € 66.100.000,00         | € -            | € 66.100.000,00         |
| 2                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                                                    | € 12.718.993,51         | € -            | € 12.718.993,51         |
| 3                                    | <i>Entrate extratributarie</i>                                                   | € 6.086.000,00          | € -            | € 6.086.000,00          |
| 4                                    | <i>Entrate in conto capitale</i>                                                 | € 23.410.915,27         | € -            | € 23.410.915,27         |
| 5                                    | <i>Entrate da riduzione di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                     | € -            | € -                     |
| 6                                    | <i>Accensione prestiti</i>                                                       | € -                     | € -            | € -                     |
| 7                                    | <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                          | € -                     | € -            | € -                     |
| 9                                    | <i>Entrate per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                             | € 14.760.000,00         | € -            | € 14.760.000,00         |
| <b>Totale</b>                        |                                                                                  | <b>€ 123.075.908,78</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 123.075.908,78</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                                  | <b>€ 123.075.908,78</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 123.075.908,78</b> |
|                                      |                                                                                  |                         |                |                         |
|                                      | <i>Disavanzo di<br/>amministrazione</i>                                          | € -                     | € -            | € -                     |
| 1                                    | <i>Spese correnti</i>                                                            | € 77.281.466,19         | € -            | € 77.281.466,19         |
| 2                                    | <i>Spese in conto capitale</i>                                                   | € 23.523.750,27         | € -            | € 23.523.750,27         |
| 3                                    | <i>Spese per incremento di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                     | € -            | € -                     |
| 4                                    | <i>Rimborso di prestiti</i>                                                      | € 7.510.692,32          | € -            | € 7.510.692,32          |
| 5                                    | <i>Chiusura anticipazioni<br/>da istituto<br/>Tesoriere/Cassiere</i>             | € -                     | € -            | € -                     |
| 7                                    | <i>Spese per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                               | € 14.760.000,00         | € -            | € 14.760.000,00         |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                                  | <b>€ 123.075.908,78</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 123.075.908,78</b> |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2023                           |                        |
|--------------------------------|------------------------|
| Minori spese (programmi)       |                        |
| Minore FPV spesa (programmi)   |                        |
| Maggiori entrate (tipologie)   | € 1.681.945,45         |
| Avanzo di amministrazione      | € 12.428.437,06        |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ 14.110.382,51</b> |
| Minori entrate (tipologie)     |                        |
| Maggiori spese (programmi)     | € 14.110.382,51        |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |                        |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ 14.110.382,51</b> |
|                                |                        |
| 2024                           |                        |
| FPV entrata                    |                        |
| Minori spese (programmi)       |                        |
| Minore FPV spesa (programmi)   |                        |
| Maggiori entrate (tipologie)   |                        |
| Avanzo di amministrazione      |                        |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ -</b>             |
| Minori entrate (tipologie)     |                        |
| Maggiori spese (programmi)     |                        |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |                        |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ -</b>             |
|                                |                        |
| 2025                           |                        |
| FPV entrata                    |                        |
| Minori spese (programmi)       |                        |
| Minore FPV spesa (programmi)   |                        |
| Maggiori entrate (tipologie)   |                        |
| Avanzo di amministrazione      |                        |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ -</b>             |
| Minori entrate (tipologie)     |                        |
| Maggiori spese (programmi)     |                        |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |                        |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ -</b>             |

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa<sup>1</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

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

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 esigenza;
- 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:

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |    |                | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO<br>DEL<br>BILANCIO<br>2023 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio esercizio                                                                                                                                                                                            |    | 106.767.735,93 |                                                              |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   |    |                | 4.942.872,82                                                 | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                    |    |                | 90.916.246,20<br>0,00                                        | 87.192.060,80<br>0,00   | 84.904.993,51<br>0,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche                                                                                          |    |                | 0,00                                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 -<br>Spese correnti di<br>cui:<br>- fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                           | (- |                | 89.871.642,88<br>0,00                                        | 79.749.772,44<br>0,00   | 77.281.466,19<br>0,00   |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità'                                                                                                                                                                                         |    |                | 441.832,52                                                   | 334.153,60              | 334.153,60              |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                     | (- |                | 8.454.738,34<br>0,00                                         | 7.353.278,36<br>0,00    | 7.510.692,32<br>0,00    |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità'</i>                                                                                                                                                                                |    |                | 0,00                                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |    |                | <b>-2.467.262,20</b>                                         | <b>89.010,00</b>        | <b>112.835,00</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                                                                                                                               |    |                | 1.975.415,87                                                 | 0,00                    | 0,00                    |

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

[www.ancrel.it](http://www.ancrel.it)

|                                                                                                                                                                                    |    |  |                    |                   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--------------------|-------------------|------------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                |    |  | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> |    |  | 613.846,33<br>0,00 | 32.990,00<br>0,00 | 9.165,00<br>0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                 | (- |  | 122.000,00         | 122.000,00        | 122.000,00       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                |    |  | 0,00               | 0,00              | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b><br><b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                          |    |  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                    |    |  | 34.214.201,86      | 0,00              | 0,00             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                              |    |  | 32.061.010,91      | 0,00              | 0,00             |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                   |    |  | 93.348.813,53      | 22.375.545,33     | 23.410.915,27    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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                                                        | (- |  | 613.846,33         | 32.990,00         | 9.165,00         |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                   |    |  | IPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO<br>DEL<br>BILANCIO<br>2023 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                   | (- |  | 0,00                                                       | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                              | (- |  | 0,00                                                       | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 |    |  | 122.000,00                                                 | 122.000,00              | 122.000,00              |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                               | (- |  | 159.132.179,97<br>0,00                                     | 22.464.555,33<br>0,00   | 23.523.750,27<br>0,00   |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie                                                                     | (- |  | 0,00                                                       | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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> | <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 attivita' 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 attivita' finanziarie'                                                                                  | (- |  | 0,00                 | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                                                         |    |  |                      |             |             |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                   |    |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                                                    |    |  |                      |             |             |
| 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 liquidita' | (- |  | 1.975.415,87         |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>                                                                          |    |  | <b>-1.975.415,87</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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

|                                                                                     | Residui<br>31/12/2022  | Riscossioni            | Minori (-)/<br>maggiori (+)<br>residui | Residui alla data<br>della verifica |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 20.077.842,19        | € 12.115.171,06        | € -                                    | € 7.962.671,13                      |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 5.278.148,00         | € 1.263.247,02         | € -                                    | € 4.014.900,98                      |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 9.366.166,42         | € 745.165,20           | -€ 2.699,39                            | € 8.618.301,83                      |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 17.150.638,69        | € 1.233.210,89         | € -                                    | € 15.917.427,80                     |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                    | € -                    | € -                                    | € -                                 |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                        | <b>€ 51.872.795,30</b> | <b>€ 15.356.794,17</b> | <b>-€ 2.699,39</b>                     | <b>€ 36.513.301,74</b>              |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € 2.749.734,81         | € 3.975,24             | € -                                    | € 2.745.759,57                      |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € -                    | € -                    | € -                                    | € -                                 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | € 37.183,85            | € 27.470,00            | € -                                    | € 9.713,85                          |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>€ 54.659.713,96</b> | <b>€ 15.388.239,41</b> | <b>-€ 2.699,39</b>                     | <b>€ 39.268.775,16</b>              |
|                                                                                     |                        |                        |                                        |                                     |
|                                                                                     | Residui<br>31/12/2022  | Pagamenti              | Minori<br>residui                      | Residui alla data<br>della verifica |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                                    | € 53.649.208,38        | € 18.627.882,88        | € 483,20                               | € 35.020.842,30                     |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                           | € 7.319.795,12         | € 4.724.344,48         | € -                                    | € 2.595.450,64                      |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                    | € -                    | € -                                    | € -                                 |
| <b>Totale spese finali</b>                                                          | <b>€ 60.969.003,50</b> | <b>€ 23.352.227,36</b> | <b>€ 483,20</b>                        | <b>€ 37.616.292,94</b>              |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                              | € -                    | € -                    | € -                                    | € -                                 |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca                   | € -                    | € -                    | € -                                    | € -                                 |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 1.474.632,22         | € 721.599,13           | € -                                    | € 753.033,09                        |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>€ 62.443.635,72</b> | <b>€ 24.073.826,49</b> | <b>€ 483,20</b>                        | <b>€ 38.369.326,03</b>              |

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

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

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 21/7/2023;
- 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, invitando l'Ente a un costante monitoraggio dell'andamento delle principali entrate e spese correnti al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

26/07/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UGO VENANZIO GASPARI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

DOTT. LUIGI POZZOLI

**Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.**