

VERBALE N. 1/2023

COMUNE di MEDA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO ARMONIZZATO 2023/2025. **PARERE SULLA VARIAZIONE** AGLI STANZIAMENTI PREVISIONALI.

----- o O o -----

In data 06 marzo 2023 si è riunito in teleconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

dott. Cesare Orienti, dott.ssa Antonella Montefusco, dott. Romano Roberto Benedini, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 21.07.2022, per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 02.03.2023, avente ad oggetto *“Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza (provvedimento n. 1) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025”*, sottoposta all’Organo di revisione in data 03.03.2023;

Richiamate:

- la deliberazione consiliare n. 69 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall’Organo consiliare il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;

- la deliberazione consiliare n. 70 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall’Organo consiliare il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

Tenuto conto che l’unità di voto del bilancio in capo al Consiglio Comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art. 13 e 15 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visto l’art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Rilevato

- a) che il Responsabile del Servizio finanziario non ha segnalato all’Organo di revisione, ai sensi del comma 6 dell’art. 153 del D.Lgs. n. 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

b) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già eventualmente previsti in bilancio;

RISCONTRATO che la variazione al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025, al netto degli storni positivi e negativi tra capitoli dell'uscita, comporta le seguenti variazioni:

esercizio 2023

▪ entrate titolo 2	+ € 108.900,00 (+)
▪ entrate titolo 4	+ € 5.200,00 (+)
▪ uscite titolo 1	+ € 108.900,00 (-);
▪ uscite titolo 2	+ € 5.200,00 (-);

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2023/2025 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

Maggiori entrate titolo 2	€	108.900,00 (+)
Maggiori entrate titolo 4	€	5.200,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	114.100,00 (+)
---------------------------------------	----------	-----------------------

Maggiori spese di parte corrente (titolo 1 dell'uscita)	€	145.100,00 (-)
Minori spese di parte corrente (titolo 1 dell'uscita)	€	36.200,00 (+)
Maggiori spese di parte capitale (titolo 2 dell'uscita)	€	5.200,00 (-)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	114.100,00 (+)
-------------------------------------	----------	-----------------------

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00
-------------------------------------	----------	-------------

CONSIDERATE coerenti le variazioni effettuate con il documento unico di programmazione 2023/2025.

ATTESO che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023:

- non modifica lo stato di previsione delle spese di personale che rispetta i limiti previsti dalla normativa vigente;
- non contempla ricorso a nuovo indebitamento;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;

- mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza.

RISCONTRATO inoltre che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023 mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio ai sensi dell'art. 193 D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, come si evince dal seguente prospetto:

		2023	2024	2025
PARTE CORRENTE				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in entrata	+	94.000,00	94.000,00	94.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. I	+	0,00		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	19.449.400,00	19.130.500,00	19.130.500,00
Spese correnti (tit. I)	-	19.080.000,00	18.729.900,00	18.910.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in uscita	-	94.000,00	94.000,00	94.000,00
Spese rimborso prestiti	-	699.400,00	730.600,00	550.500,00
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE		-330.000,00	-330.000,00	-330.000,00
PARTE IN CONTO CAPITALE				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	+	2.980.556,38	750.000,00	1.600.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. II	+	230.000,00		
Entrate tit. IV, V e VI destinate ad investimenti		3.570.700,00	3.227.000,00	4.327.000,00
Spese titolo II	-	5.701.256,38	2.047.000,00	5.097.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in uscita	-	750.000,00	1.600.000,00	500.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		330.000,00	330.000,00	330.000,00

VERIFICATO che, con la presente variazione, non viene applicata al bilancio di previsione 2023-2025 alcuna quota dell'avanzo presunto di amministrazione 2022;

ATTESO che, contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, viene apportata al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – annualità 2023 – anche una variazione agli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizza come di seguito:

maggiori incassi previsti € 114.100,00 (+)

maggiori pagamenti previsti	€	150.300,00 (-)
minori pagamenti previsti	€	31.300,00 (+)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA € **4.900,00 (-)**

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, risulta complessivamente determinato in € 12.135.545,21 come sotto riportato:

saldo di cassa all' 01.01.2023	€	16.335.466,42 (+)
incassi attesi anno 2023	€	25.674.260,17 (+)
pagamenti programmati anno 2023	€	29.874.181,38 (-)

Saldo di cassa atteso al 31.12.2023 € 12.135.545,21 (+)

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie,

TUTTO ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

dott. Cesare Orienti	Presidente
dott.ssa Antonella Montefusco	Componente
dott. Romano Roberto Benedini	Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 2.03.2023 avente ad oggetto "*Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza (provvedimento n. 1) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025*", sottoposta all'Organo di revisione in data 03.03.2023.

06 marzo 2023

L'ORGANO di REVISIONE:

dott. Cesare Orienti

dott.ssa Antonella Montefusco

dott. Romano Roberto Benedini

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.

VERBALE N. 10/2023

COMUNE di MEDA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO ARMONIZZATO 2023/2025. **PARERE SULLA VARIAZIONE** AGLI STANZIAMENTI PREVISIONALI.

----- o O o -----

In data 19 maggio 2023 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:
dott. Cesare Orienti (presente presso la sede del Comune), dott.ssa Antonella Montefusco e dott. Romano Roberto Benedini (collegati in video conferenza), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 21.07.2022,
per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 13.05.2023, avente ad oggetto *“Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione (provvedimento n. 2) ed aggiornamento del documento unico di programmazione 2023-2025.”*, sottoposta all'Organo di revisione in data 17.05.2023;

Richiamate:

- la deliberazione consiliare n. 69 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall'Organo consiliare il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;
- la deliberazione consiliare n. 70 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall'Organo consiliare il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

Tenuto conto che l'unità di voto del bilancio in capo al Consiglio Comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art. 13 e 15 del D. Lgs. n. 118/2011;

Visto l'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Rilevato

- a) che il Responsabile del Servizio finanziario non ha segnalato all'Organo di revisione, ai sensi del comma 6 dell'art. 153 del D. Lgs. n. 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

- b) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già eventualmente previsti in bilancio;

RISCONTRATO che la variazione al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025, al netto degli storni positivi e negativi tra capitoli dell'uscita, comporta le seguenti variazioni:

Esercizio 2023

- parte entrata + € 2.135.000,00
- parte uscita + € 2.135.000,00

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2023/2025 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

▪ applicazione avanzo al titolo 1	+ €	5.000,00 (+)
▪ maggiori entrate titolo 2	+ €	264.000,00 (+)
▪ maggiori entrate titolo 3	+ €	67.000,00 (+)
▪ minori entrate titolo 1	- €	22.000,00 (-)
▪ minori entrate titolo 2	- €	85.000,00 (-)
▪ applicazione avanzo al titolo 2	+ €	3.526.000,00 (+)
▪ minori entrate titolo 6	- €	1.620.000,00 (-)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	2.135.000,00 (+)
---------------------------------------	----------	-------------------------

▪ maggiori uscite titolo 1	+ €	508.000,00 (+)
▪ minori uscite titolo 1	- €	279.000,00 (-)
▪ maggiori uscite titolo 2	+ €	2.176.000,00 (+)
▪ minori uscite titolo 2	- €	270.000,00 (-)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	2.135.000,00 (+)
-------------------------------------	----------	-------------------------

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00
-------------------------------------	----------	-------------

Esercizio 2024

- parte entrata + € 160.000,00
- parte uscita + € 160.000,00

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2023/2025 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

▪ Fondo Pluriennale Vincolato	€	160.000,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	160.000,00 (+)
▪ maggiori uscite titolo 2	€	160.000,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	160.000,00 (+)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00

Esercizio 2025

- parte entrata - € 250.000,00
- parte uscita - € 250.000,00

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2023/2025 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

▪ minori entrate titolo 6	€	250.000,00 (-)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	250.000,00 (-)
▪ minori uscite titolo 2	€	250.000,00 (-)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	250.000,00 (-)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00

CONSIDERATE coerenti le variazioni effettuate con il documento unico di programmazione 2023/2025.

ATTESO che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023:

- non modifica lo stato di previsione delle spese di personale che rispetta i limiti previsti dalla normativa vigente;
- non contempla ricorso a nuovo indebitamento;

- mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza.

RISCONTRATO inoltre che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023 mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio ai sensi dell'art. 193 D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, come si evince dal seguente prospetto:

		2023	2024	2025
PARTE CORRENTE				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in entrata	+	176.755,37	94.000,00	94.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. I	+	540.550,86		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	19.673.400,00	19.130.500,00	19.130.500,00
Spese correnti (tit. I)	-	19.927.306,23	18.729.900,00	18.910.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in uscita	-	94.000,00	94.000,00	94.000,00
Spese rimborso prestiti	-	699.400,00	730.600,00	550.500,00
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE		-330.000,00	-330.000,00	-330.000,00
PARTE IN CONTO CAPITALE				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	+	6.122.370,21	910.000,00	1.600.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. II	+	3.756.000,00		
Entrate tit. IV, V e VI destinate ad investimenti		1.950.700,00	3.227.000,00	4.077.000,00
Spese titolo II	-	10.589.070,21	2.207.000,00	4.847.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in uscita	-	910.000,00	1.600.000,00	500.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		330.000,00	330.000,00	330.000,00

RISCONTRATO altresì che, con la presente variazione, viene applicata al bilancio di previsione 2023-2025 una quota dell'avanzo di amministrazione 2022, pari a complessivi € 3.531.000,00, ne deriva che l'avanzo di amministrazione 2022 presenta la seguente situazione:

	AVANZO CONSUNTIVO 2022	AVANZO GIA' APPLICATO	ATTUALE APPLICAZIONE	AVANZO RESIDUO
Parte accantonata	4.540.616,24	0,00	5.000,00	4.535.616,24
Parte vincolata	1.460.780,41	765.550,86	0,00	695.229,55
Parte destinata agli investimenti	3.675.663,85	0,00	3.526.000,00	149.663,85
Parte disponibile	2.933.436,05	0,00	0,00	2.933.436,05
TOTALE	12.610.496,55	765.550,86	3.531.000,00	8.313.945,69

ATTESO che, contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, viene apportata al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – annualità 2023 – anche una variazione agli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizza come di seguito:

maggiori incassi previsti	€	331.000,00 (+)
minori incassi previsti	€	1.727.000,00 (-)
maggiori pagamenti previsti	€	2.524.000,00 (-)
minori pagamenti previsti	€	549.000,00 (+)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA € **3.371.000,00 (-)**

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, risulta complessivamente determinato in € 10.023.673,40 come sotto riportato:

saldo di cassa all' 01.01.2023	€	16.335.466,42 (+)
incassi attesi anno 2023	€	30.976.609,21 (+)
pagamenti programmati anno 2023	€	37.288.402,23 (-)

Saldo di cassa atteso al 31.12.2023 € 10.023.673.40 (+)

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie,

TUTTO ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

dott. Cesare Orienti	Presidente
dott.ssa Antonella Montefusco	Componente
dott. Romano Roberto Benedini	Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 13.05.2023 avente ad oggetto *“Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione (provvedimento n. 2) ed aggiornamento del documento unico di programmazione 2023-2025.”*, sottoposta all'Organo di revisione in data 17.05.2023.

19 maggio 2023

L'ORGANO di REVISIONE:

dott. Cesare Orienti

dott.ssa Antonella Montefusco

dott. Romano Roberto Benedini

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 12 del 05-07-2023

COMUNE DI MEDA

PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023-2025.

PREMESSA

In data 20/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr. parere n. 25 del 05-12-2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 21/12/2022.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr. relazione/verbale n. 6 del 05/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 12.610.496,55 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	12.610.496,55
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	3.445.648,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	600.000,00
Altri accantonamenti	494.967,97
Totale parte accantonata (B)	4.540.616,24
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	714.122,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	746.657,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	1.460.780,41
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.675.663,85
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.933.436,05
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0,00;
- dei ristori specifici di entrata per euro 76.700,90;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0,00.

L'Ente ha approvato il regolamento e le tariffe della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 9 e n. 10 del 27/04/2023.

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

- delibera n. 4 del 16/03/2023 - verbale n. 1 del 6/03/2023;
- delibera n. 12 del 5/06/2023 - verbale n. 10 del 19/05/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione è stato adottato il seguente atto deliberativo della Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011, comportante prelievo dal Fondo di Riserva:
delibera n. 134 del 26/06/2023.

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

- delibera n. 14 del 23/01/2023;
- delibera n. 39 del 06/03/2023;
- delibera n. 53 del 20/03/2023;
- delibera n. 82 del 26/04/2023.

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 del Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie n. 79 del 28/4/2023;
- determinazione del Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie n. 83 del 05/5/2023;
- determinazione del Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie n. 86 del 09/5/2023;
- determinazione del Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie n. 102 del 07/06/2023;
- determinazione del Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie n. 111 del 28/06/2023;
- determinazione del Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie n. 115 del 29/06/2023.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate, pari a complessivi euro **4.371.010,82**, hanno già inciso sulla **consistenza del fondo cassa finale al 31.12.2023** prevista nel bilancio di previsione 2023-2025 di euro 14.179.684,22, registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

variazione di Bilancio GC n. 14 del 23/01/2023 FONDO CASSA 14.179.684,22 - 1.869.371,66;
variazione di Bilancio GC n. 39 del 06/03/2023 FONDO CASSA 12.310.312,56 - 61.867,35;
variazione di Bilancio CC n. 4 del 16/03/2023 FONDO CASSA 12.248.445,21 - 112.900,00;
variazione di Bilancio GC n. 53 del 20/03/2023 FONDO CASSA 12.135.545,21 - 3.242,58;
variazione di Bilancio GC n. 62 del 27/03/2023 FONDO CASSA 12.132.302,63 + 1.797.921,63;
variazione di Bilancio DT n. 79 del 28/04/2023 FONDO CASSA 13.930.224,26 - 237.065,27;
variazione di Bilancio DT n. 83 del 05/05/2023 FONDO CASSA 13.693.158,99 - 148.283,53;
variazione di Bilancio DT n. 86 del 09/05/2023 FONDO CASSA 13.544.875,46 - 150.202,06;
variazione di Bilancio CC n. 12 del 05/06/2023 FONDO CASSA 13.394.673,40 - 3.371.000,00;
variazione di Bilancio GC n. 134 del 26/06/2023 FONDO CASSA 10.023.673,40 - 49.000,00;
variazione di Bilancio DT n. 111 del 28/06/2023 FONDO CASSA 9.974.673,40 - 160.000,00.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 4.296.550,86, così composta:

fondi accantonati	per euro	5.000,00;
fondi vincolati	per euro	765.550,86;
fondi destinati agli investimenti	per euro	3.526.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

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 23/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 122.827,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 1.121,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 97.652,00
Saldo complessivo	€ 221.600,00

L'Ente dovrà provvedere ad adeguare le risultanze della composizione dell'avanzo di amministrazione risultante dal 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)
C21C22000390006	M1	C1	PNRR - M1C1 - Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022) CUP C21C22000390006	253.000,00	€ -	€ -	€ -	
C21F22003390006	M1	C1	PNRR - M1C1 - Investimento 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (SETTEMBRE 2022) - CUP C21F22003390006	243.000,00	€ -	€ -	€ -	
C21F22001710006	M1	C1	PNRR - M1C1 - Investimento 1.4.3 APP IO - CUP C21F22001710006	25.000,00	€ -	€ -	€ -	
C21F22001680006	M1	C1	PNRR - M1C1 - Investimento 1.4.3 PagoPA - CUP C21F22001680006	84.000,00	€ -	€ -	€ -	
C21F22001700006	M1	C1	PNRR - M1C1 - Investimento 1.4.4 - SPID CIE - CUP C21F22001700006	14.000,00	€ -	€ -	€ -	
C21F22002670006	M1	C1	PNRR - M1C1 - Investimento 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali Comuni (Settembre 2022) - CUP C21F22002670006	60.000,00	€ -	€ -	€ -	
C51F22010740006	M1	C1	PNRR - M1C1 - Investimento 1.3.1 Piattaforma Nazionale Digitale Dati - CUP C51F22010740006	31.000,00	€ -	€ -	€ -	
C21G19000800004	M2	C4	Opere di adeguamento edifici pubblici	130.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ -	*

*l'anticipazione di € 65.000,00 non è confluita nella cassa vincolata in quanto relativa a pagamenti già effettuati

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di

garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e non ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *non 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 a supporto della proposta di deliberazione sono disponibili i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 29/06/2023;
- b. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili dei servizi;
- c. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 29/06/2023;

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 prende atto che, in conformità a quanto previsto dal vigente regolamento sul sistema dei controlli interni, il Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie, alla presenza del Segretario Comunale, in data 31/05/2023, ha presieduto una riunione con i Dirigenti/Responsabili dei Servizi dell'ente, nella quale sono stati esaminati collegialmente e distintamente per ogni centro di responsabilità:

- a) l'andamento della gestione di competenza (accertamenti/impegni) dei capitoli affidati con il PEG;
- b) l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi;
- c) l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione. Tale verifica è stata effettuata con la proiezione dei dati alla chiusura dell'esercizio.

Dagli atti a corredo della verifica sugli equilibri emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, come da attestazioni dei Dirigenti/Responsabili dei Servizi dell'ente, acquisite agli atti.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 8.200,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 62.100,00. Prende atto altresì che, con la variazione di assestamento generale, il fondo di riserva viene aumentato di € 44.000,00.

La verifica degli equilibri tiene conto dell'andamento degli organismi partecipati che, alla data odierna, hanno già approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2022. Nessuna delle società presenta un risultato negativo.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione, pari ad euro 150.000,00, così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	0,00;

fondi destinati agli investimenti per euro 149.663,85;

fondi disponibili per euro 336,15.

e destinata per euro 77.000,00 all'acquisto di un automezzo della Polizia Locale;

per euro 20.000,00 allestimento automezzo per trasporto disabili;

per euro 3.000,00 all'acquisto di arredi per la Biblioteca;

per euro 30.000,00 alla manutenzione straordinaria palestra via Cialdini;

per euro 20.000,00 alla maggiore spesa per realizzazione area feste attrezzata.

Riscontrato che, con la presente variazione, viene applicata al bilancio di previsione 2023-2025 una quota dell'avanzo di amministrazione 2022, pari a complessivi € 150.000,00, ne deriva che l'avanzo di amministrazione 2022 presenta la seguente situazione:

	AVANZO CONSUNTIVO 2022	AVANZO GIÀ APPLICATO	ATTUALE APPLICAZIONE	AVANZO RESIDUO
Parte accantonata	4.540.616,24	5.000,00		4.535.616,24
Parte vincolata	1.460.780,41	765.550,86	0,00	695.229,55
Parte destinata agli investimenti	3.675.663,85	3.526.000,00	149.663,85	0,00
Parte disponibile	2.933.436,05	0,00	336,15	2.933.099,90
TOTALE	12.610.496,55	4.296.550,86	150.000,00	8.163.945,69

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 176.755,37	€ -	€ 176.755,37
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.122.370,21	€ -	€ 6.122.370,21
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 4.296.550,86	€ 150.000,00	€ 4.446.550,86
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 230.000,00	€ -	€ 230.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 13.394.500,00	€ -	€ 13.394.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.337.400,00	€ 184.000,00	€ 1.521.400,00
3	Entrate extratributarie	€ 4.941.500,00	€ -	€ 4.941.500,00
4	Entrate in conto capitale	€ 1.950.700,00	€ 203.000,00	€ 2.153.700,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.720.000,00	€ -	€ 2.720.000,00
Totale		€ 24.344.100,00	€ 387.000,00	€ 24.731.100,00
Totale generale delle entrate		€ 34.939.776,44	€ 537.000,00	€ 35.476.776,44
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 20.021.306,23	€ 184.000,00	€ 20.205.306,23
2	Spese in conto capitale	€ 11.499.070,21	€ 353.000,00	€ 11.852.070,21
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 699.400,00	€ -	€ 699.400,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.720.000,00	€ -	€ 2.720.000,00
Totale generale delle spese		€ 34.939.776,44	€ 537.000,00	€ 35.476.776,44

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 16.335.466,42		€ 16.335.466,42
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 15.638.669,49	€ -	€ 15.638.669,49
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.546.069,36	€ 184.000,00	€ 1.730.069,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.859.076,42	€ -	€ 7.859.076,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.350.194,23	€ 203.000,00	€ 2.553.194,23
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 728.994,55	€ -	€ 728.994,55
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.853.605,16	€ -	€ 2.853.605,16
	Totale	€ 30.976.609,21	€ 387.000,00	€ 31.363.609,21
	Totale generale delle entrate	€ 47.312.075,63	€ 387.000,00	€ 47.699.075,63
1	<i>Spese correnti</i>	€ 21.546.529,44	€ 140.000,00	€ 21.686.529,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 11.932.070,56	€ 353.000,00	€ 12.285.070,56
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 699.400,00	€ -	€ 699.400,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.319.402,23	€ -	€ 3.319.402,23
	Totale generale delle spese	€ 37.497.402,23	€ 493.000,00	€ 37.990.402,23
	SALDO DI CASSA	€ 9.814.673,40	-€ 106.000,00	€ 9.708.673,40

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 29/06/2023 ammonta ad euro 15.826.996,54.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 29/06/2023 ammonta ad euro 364.936,47 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La composizione della cassa vincolata alla data del 29/06/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 29/06/2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI PARTE CORRENTE	€ 290.932,72	€ 135.558,79
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	€ 149.554,58	€ 229.377,68

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 94.000,00	€ -	€ 94.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 750.000,00	€ -	€ 750.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 13.416.500,00	€ -	€ 13.416.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 816.500,00	€ -	€ 816.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.897.500,00	€ -	€ 4.897.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.127.000,00	€ -	€ 1.127.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.100.000,00	€ -	€ 2.100.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.720.000,00	€ -	€ 2.720.000,00
	Totale	€ 25.077.500,00	€ -	€ 25.077.500,00
	Totale generale delle entrate	€ 25.921.500,00	€ -	€ 25.921.500,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.823.900,00	€ -	€ 18.823.900,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.647.000,00	€ -	€ 3.647.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 730.600,00	€ -	€ 730.600,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.720.000,00	€ -	€ 2.720.000,00
	Totale generale delle spese	€ 25.921.500,00	€ -	€ 25.921.500,00

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 94.000,00	€ -	€ 94.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.600.000,00	€ -	€ 1.600.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 13.416.500,00	€ -	€ 13.416.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 816.500,00	€ -	€ 816.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.897.500,00	€ -	€ 4.897.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.127.000,00	€ -	€ 1.127.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.950.000,00	€ -	€ 2.950.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.720.000,00	€ -	€ 2.720.000,00
Totale		€ 25.927.500,00	€ -	€ 25.927.500,00
Totale generale delle entrate		€ 27.621.500,00	€ -	€ 27.621.500,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 19.004.000,00	€ -	€ 19.004.000,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.347.000,00	€ -	€ 5.347.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 550.500,00	€ -	€ 550.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.720.000,00	€ -	€ 2.720.000,00
Totale generale delle spese		€ 27.621.500,00	€ -	€ 27.621.500,00

Le variazioni sono così riassunte:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023-2025

2023	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 387.000,00
Avanzo di amministrazione	€ 150.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 537.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 537.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 537.000,00
2024	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Il Collegio, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano anche incrementi di spesa del personale (straordinario elettorale), dà atto che risultano rispettati i limiti di spesa¹ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		16.335.466,42		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	176.755,37	94.000,00	94.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.857.400,00	19.130.500,00	19.130.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	20.205.306,23	18.823.900,00	19.004.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	699.400,00	730.600,00	550.500,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 870.550,86	- 330.000,00	- 330.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	540.550,86	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	330.000,00	330.000,00	330.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.906.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.122.370,21	750.000,00	1.600.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.153.700,00	3.227.000,00	4.077.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	330.000,00	330.000,00	330.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	11.852.070,21	3.647.000,00	5.347.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 330.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti: manutenzione edifici comunali, manutenzione strade comunali e manutenzione verde pubblico.

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

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.244.169,49	€ 1.035.198,39	€ 230.245,94	€ 1.439.217,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 208.669,36	€ 180.607,19	€ -	€ 28.062,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.917.576,42	€ 842.484,71	€ 25.230,51	€ 2.100.322,22
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 399.494,23	€ 203.304,24	€ -	€ 196.189,99
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 5.769.909,50	€ 2.261.594,53	€ 255.476,45	€ 3.763.791,42
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 728.994,55	€ 8,64	€ -	€ 728.985,91
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 133.605,16	€ 27.048,79	€ -	€ 106.556,37
Totale titoli	€ 6.632.509,21	€ 2.288.651,96	€ 255.476,45	€ 4.599.333,70
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.276.223,21	€ 1.714.409,91	€ 26.855,62	€ 534.957,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.183.000,35	€ 578.288,11	€ -	€ 604.712,24
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.459.223,56	€ 2.292.698,02	€ 26.855,62	€ 1.139.669,92
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 599.402,23	€ 327.608,00	€ -	€ 271.794,23
Totale titoli	€ 4.058.625,79	€ 2.620.306,02	€ 26.855,62	€ 1.411.464,15

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

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio 2023-2025, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Meda, 5 luglio 2023

L'organo di revisione

dott. Cesare Orienti

dott.ssa Antonella Montefusco

dott. Romano Roberto Benedini

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.

VERBALE N. 17/2023

COMUNE di MEDA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO ARMONIZZATO 2023/2025. **PARERE SULLA VARIAZIONE** AGLI STANZIAMENTI PREVISIONALI.

----- o O o -----

In data 13 settembre 2023 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di: dott. Cesare Orienti, in presenza, dott.ssa Antonella Montefusco (da remoto), dott. Romano Roberto Benedini (da remoto), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 21.07.2022, per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 dell'8.09.2023 *"Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 181 del 31.08.2023, avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza in via d'urgenza con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione (provvedimento n. 4)" ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025"*, sottoposta all'Organo di revisione in data 12.09.2023;

Richiamate:

- la deliberazione consiliare n. 69 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall'Organo consiliare il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;

- la deliberazione consiliare n. 70 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall'Organo consiliare il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

Tenuto conto che l'unità di voto del bilancio in capo al Consiglio Comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art. 13 e 15 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visto l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Rilevato

- a) che il Responsabile del Servizio finanziario non ha segnalato all'Organo di revisione, ai sensi del comma 6 dell'art. 153 del D. Lgs. n. 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

- b) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già eventualmente previsti in bilancio;

RISCONTRATO che la variazione al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025, al netto degli storni positivi e negativi tra capitoli dell'uscita, comporta le seguenti variazioni:

Esercizio 2023

- parte entrata + € 981.500,00
- parte uscita + € 981.500,00

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2023/2025 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

- applicazione avanzo al titolo 1 + € 346.500,00 (+)
- applicazione avanzo al titolo 2 + € 635.000,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	981.500,00 (+)
---------------------------------------	----------	-----------------------

- maggiori uscite titolo 1 + € 346.500,00 (+)
- maggiori uscite titolo 2 + € 635.000,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	981.500,00 (+)
-------------------------------------	----------	-----------------------

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00
-------------------------------------	----------	-------------

CONSIDERATE coerenti le variazioni effettuate con il documento unico di programmazione 2023/2025.

ATTESO che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023:

- non modifica lo stato di previsione delle spese di personale che rispetta i limiti previsti dalla normativa vigente;
- non contempla ricorso a nuovo indebitamento;

- mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza.

RISCONTRATO inoltre che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023 mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio ai sensi dell'art. 193 D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, come si evince dal seguente prospetto:

		2023	2024	2025
PARTE CORRENTE				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in entrata	+	176.755,37	94.000,00	94.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. I	+	887.050,86		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	19.857.400,00	19.130.500,00	19.130.500,00
Spese correnti (tit. I)	-	20.457.806,23	18.729.900,00	18.910.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in uscita	-	94.000,00	94.000,00	94.000,00
Spese rimborso prestiti	-	699.400,00	730.600,00	550.500,00
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE		-330.000,00	-330.000,00	-330.000,00
PARTE IN CONTO CAPITALE				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	+	6.122.370,21	750.000,00	1.600.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. II	+	4.541.000,00		
Entrate tit. IV, V e VI destinate ad investimenti		2.153.700,00	3.227.000,00	4.077.000,00
Spese titolo II	-	11.737.070,21	2.047.000,00	4.753.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in uscita	-	750.000,00	1.600.000,00	594.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		330.000,00	330.000,00	330.000,00

RISCONTRATO altresì che, con la presente variazione, viene applicata al bilancio di previsione 2023-2025 una quota dell'avanzo di amministrazione 2022, pari a complessivi € 981.500,00, ne deriva che l'avanzo di amministrazione 2022 presenta la seguente situazione:

	AVANZO CONSUNTIVO 2022	AVANZO GIA' APPLICATO	ATTUALE APPLICAZIONE	AVANZO RESIDUO
Parte accantonata	4.540.616,24	5.000,00	0,00	4.535.616,24
Parte vincolata	1.604.154,91	765.550,86	0,00	838.604,05
Parte destinata agli investimenti	3.675.663,85	3.675.663,85	0,00	0,00
Parte disponibile	2.790.061,55	336,15	981.500,00	1.808.225,40
TOTALE	12.610.496,55	4.446.550,86	981.500,00	7.182.445,69

ATTESO che, contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, viene apportata al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – annualità 2023 – anche una variazione agli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizza come di seguito:

maggiori incassi previsti	€	0,00 (+)
minori incassi previsti	€	0,00 (-)
maggiori pagamenti previsti	€	981.500,00 (-)
minori pagamenti previsti	€	0,00 (+)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA € **981.500,00 (-)**

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, risulta complessivamente determinato in € 8.727.173,40 come sotto riportato:

saldo di cassa all' 01.01.2023	€	16.335.466,42 (+)
incassi attesi anno 2023	€	31.363.609,21 (+)
pagamenti programmati anno 2023	€	38.971.902,23 (-)

Saldo di cassa atteso al 31.12.2023 € 8.727.173,40 (+)

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie,

TUTTO ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

dott. Cesare Orienti

Presidente

dott.ssa Antonella Montefusco

Componente

dott. Romano Roberto Benedini

Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 08.09.2023 *“Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 181 del 31.08.2023, avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza in via d'urgenza con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione (provvedimento n. 4)" ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025.”*, sottoposta all'Organo di revisione in data 12.09.2023.

13 settembre 2023

L'ORGANO di REVISIONE:

dott. Cesare Orienti

dott.ssa Antonella Montefusco

dott. Romano Roberto Benedini

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.

VERBALE N. 18/2023

COMUNE di MEDA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 dell'8.09.2023 avente ad oggetto "Lavori di somma urgenza a seguito degli eventi calamitosi verificatisi il 24 luglio 2023 e il 26 agosto 2023: riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 191, comma 3, D. Lgs. n. 267/2000".

----- o O o -----

In data 13 settembre 2023 si è riunito in teleconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

dott. Cesare Orienti (in presenza), dott.ssa Antonella Montefusco (da remoto), dott. Romano Roberto Benedini (da remoto), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 21.07.2022,

per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 dell'8.09.2023 "Lavori di somma urgenza a seguito degli eventi calamitosi verificatisi il 24 luglio 2023 e il 26 agosto 2023: riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 191, comma 3, D. Lgs. n. 267/2000", sottoposta all'Organo di revisione in data 12.09.2023;

Premesso che l'art. 194, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, prevede che gli Enti Locali riconoscano con deliberazione consiliare la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal Codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza;

Richiamati:

- l'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000, comma 1, lett. b, punto 6;
- i principi contabili elaborati dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali ed, in particolare il "Principio contabile n. 2 Gestione nel sistema del bilancio", lettera f) "Debiti fuori bilancio", approvato dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali in data 18.11.2008, il quale può tuttora essere considerato linea guida di riferimento, atteso che la normativa sull'armonizzazione dei sistemi contabili (D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.) non ha modificato la disciplina della materia dei debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 D. Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Rilevato che il debito fuori bilancio in esame pari ad euro 265.000,00 attiene alla specifica casistica dell'esecuzione di lavori di somma urgenza, di cui agli artt. 140 del D. Lgs. n. 36/2023 (Nuovo codice dei contratti), 191, comma 3, e 194, comma 1, lett. e), del D. Lgs. n. 267/2000;

Verificato, dalla documentazione allegata alla proposta n. 19 dell'8.09.2023, che tale debito fuori bilancio rientra effettivamente nella fattispecie di cui alla lettera e) del 1° comma dell'art. 194 D.Lgs. n. 267/2000;

Preso atto che la copertura finanziaria di tale spesa è garantita con la specifica variazione di bilancio già adottata dall'Ente;

Visto il "Regolamento di contabilità" dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 15.12.2016 e, in particolare, l'art. 30 che disciplina la procedura per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 D. Lgs. n. 267/2000;

Dato atto che il riconoscimento del debito fuori bilancio sopra citato rispetta i principi contabili e le norme di legge;

Visti i pareri favorevoli espressi sulla proposta di deliberazione in oggetto da parte del Responsabile del Servizio Finanziario

ESPRIME

in relazione alle proprie competenze ed ai sensi del D. Lgs. n. 267/2000, **parere favorevole** alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 dell'8.09.2023.

Il Collegio ricorda agli uffici competenti dell'Amministrazione Comunale di provvedere, ai sensi dell'art. 23 della L. 289/2002, all'invio alla Corte dei conti competente degli atti relativi al predetto riconoscimento.

13 settembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente: dott. Cesare Orienti

Componente: dott.ssa Antonella Montefusco

Componente: dott. Romano Roberto Benedini

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.

VERBALE N. 21/2023

COMUNE di MEDA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO ARMONIZZATO 2023/2025. **PARERE SULLA VARIAZIONE** AGLI STANZIAMENTI PREVISIONALI.

----- o O o -----

In data 18 settembre 2023 si è riunito in teleconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

dott. Cesare Orienti, dott.ssa Antonella Montefusco, dott. Romano Roberto Benedini, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 21.07.2022,

Per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 13.09.2023 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza (provvedimento n. 5) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025”*, sottoposta all’Organo di revisione in data 15.09.2023;

Richiamate:

- la deliberazione consiliare n. 69 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall’Organo consiliare il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;

- la deliberazione consiliare n. 70 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall’Organo consiliare il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

Tenuto conto che l’unità di voto del bilancio in capo al Consiglio Comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art. 13 e 15 del D. Lgs. n. 118/2011;

Visto l’art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Rilevato

- a) che il Responsabile del Servizio finanziario non ha segnalato all’Organo di revisione, ai sensi del comma 6 dell’art. 153 del D. Lgs. n. 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

- b) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già eventualmente previsti in bilancio;

RISCONTRATO che la variazione al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025, al netto degli storni positivi e negativi tra capitoli dell'uscita, comporta le seguenti variazioni:

Esercizio 2023

- parte entrata + € 108.600,00
- parte uscita + € 108.600,00

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2023/2025 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

- maggiori entrate al titolo 1 + € 108.600,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	108.600,00 (+)
---------------------------------------	----------	-----------------------

- maggiori uscite al titolo 1 + € 108.600,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	108.600,00 (+)
-------------------------------------	----------	-----------------------

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00
-------------------------------------	----------	-------------

Esercizio 2024

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	0,00 (+)
-------------------------------------	----------	-----------------

- maggiori uscite € 120.000,00 (+)
- minori uscite € 120.000,00 (-)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00
-------------------------------------	----------	-------------

Esercizio 2025

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	0,00 (+)
-------------------------------------	----------	-----------------

▪ maggiori uscite	€	120.000,00 (+)
▪ minori uscite	€	120.000,00 (-)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE € **0,00**

CONSIDERATE coerenti le variazioni effettuate con il documento unico di programmazione 2023/2025.

ATTESO che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023:

- non modifica lo stato di previsione delle spese di personale che rispetta i limiti previsti dalla normativa vigente;
- non contempla ricorso a nuovo indebitamento;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza.

RISCONTRATO inoltre che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023 mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio ai sensi dell'art. 193 D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, come si evince dal seguente prospetto:

		2023	2024	2025
PARTE CORRENTE				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in entrata	+	176.755,37	94.000,00	94.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. I	+	887.050,86		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	19.966.000,00	19.130.500,00	19.130.500,00
Spese correnti (tit. I)	-	20.566.406,23	18.729.900,00	18.910.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in uscita	-	94.000,00	94.000,00	94.000,00
Spese rimborso prestiti	-	699.400,00	730.600,00	550.500,00
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE		-330.000,00	-330.000,00	-330.000,00
PARTE IN CONTO CAPITALE				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	+	6.122.370,21	750.000,00	1.600.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. II	+	4.541.000,00		

Entrate tit. IV, V e VI destinate ad investimenti		2.153.700,00	3.227.000,00	4.077.000,00
Spese titolo II	-	11.737.070,21	2.047.000,00	4.753.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in uscita	-	750.000,00	1.600.000,00	594.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		330.000,00	330.000,00	330.000,00

VERIFICATO che, con la presente variazione, non viene applicata al bilancio di previsione 2023-2025 alcuna quota dell'avanzo presunto di amministrazione 2022;

ATTESO che, contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, viene apportata al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – annualità 2023 – anche una variazione agli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizza come di seguito:

maggiori incassi previsti	€	108.600,00 (+)
minori incassi previsti	€	0,00 (-)
maggiori pagamenti previsti	€	183.500,00 (-)
minori pagamenti previsti	€	63.500,00 (+)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA € **11.400,00 (-)**

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, risulta complessivamente determinato in € 8.715.773,40
come sotto riportato:

saldo di cassa all' 01.01.2023	€	16.335.466,42 (+)
incassi attesi anno 2023	€	31.472.209,21 (+)
pagamenti programmati anno 2023	€	39.091.902,23 (-)

Saldo di cassa atteso al 31.12.2023 € 8.715.773,40 (+)

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie,

TUTTO ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

dott. Cesare Orienti	Presidente
dott.ssa Antonella Montefusco	Componente
dott. Romano Roberto Benedini	Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 13.09.2023 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza (provvedimento n. 5) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025”*, sottoposta all'Organo di revisione in data 15.09.2023.

18 settembre 2023

L'ORGANO di REVISIONE:

dott. Cesare Orienti

dott.ssa Antonella Montefusco

dott. Romano Roberto Benedini

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.

VERBALE N. 25/2023

COMUNE di MEDA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO ARMONIZZATO 2023/2025. **PARERE SULLA VARIAZIONE** AGLI STANZIAMENTI PREVISIONALI.

----- o O o -----

In data 25 ottobre 2023 si è riunito in teleconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

dott. Cesare Orienti, dott.ssa Antonella Montefusco, dott. Romano Roberto Benedini, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 21.07.2022,

Per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 17.10.2023 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza (provvedimento n. 6) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025”*, sottoposta all’Organo di revisione in data 20.10.2023;

Richiamate:

- la deliberazione consiliare n. 69 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall’Organo consiliare il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;

- la deliberazione consiliare n. 70 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall’Organo consiliare il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

Tenuto conto che l’unità di voto del bilancio in capo al Consiglio Comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art. 13 e 15 del D. Lgs. n. 118/2011;

Visto l’art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Rilevato

- a) che il Responsabile del Servizio finanziario non ha segnalato all’Organo di revisione, ai sensi del comma 6 dell’art. 153 del D. Lgs. n. 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

- b) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già eventualmente previsti in bilancio;

RISCONTRATO che la variazione al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025, al netto degli storni positivi e negativi tra capitoli dell'uscita, comporta le seguenti variazioni:

Esercizio 2023

- parte entrata + € 396.200,00
- parte uscita + € 396.200,00

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2023/2025 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

- maggiori entrate al titolo 2 + € 88.000,00 (+)
- maggiori entrate al titolo 3 + € 18.000,00 (+)
- minori entrate al titolo 2 - € 86.000,00 (-)
- applicazione avanzo al titolo 1 + € 128.100,00 (+)
- applicazione avanzo al titolo 2 + € 248.100,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	396.200,00 (+)
---------------------------------------	----------	-----------------------

- maggiori uscite al titolo 1 + € 267.300 (+)
- minori uscite al titolo 1 - € 119.200 (-)
- maggiori uscite al titolo 2 + € 248.100 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	396.200,00 (+)
-------------------------------------	----------	-----------------------

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00
-------------------------------------	----------	-------------

Esercizio 2024

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	0,00 (+)
-------------------------------------	----------	-----------------

- maggiori uscite € 14.000,00 (+)
 - minori uscite € 14.000,00 (-)
-

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE

€

0,00

CONSIDERATE coerenti le variazioni effettuate con il documento unico di programmazione 2023/2025.

ATTESO che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023:

- non modifica lo stato di previsione delle spese di personale che rispetta i limiti previsti dalla normativa vigente, tenuto anche conto dei dati della spesa del preconsuntivo come da dichiarazione del Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie rilasciata in data odierna;
- non contempla ricorso a nuovo indebitamento;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza.

RISCONTRATO inoltre che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023 mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio ai sensi dell'art. 193 D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, come si evince dal seguente prospetto:

		2023	2024	2025
PARTE CORRENTE				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in entrata	+	176.755,37	94.000,00	94.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. I	+	1.015.150,86		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	19.986.000,00	19.130.500,00	19.130.500,00
Spese correnti (tit. I)	-	20.714.506,23	18.729.900,00	18.910.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in uscita	-	94.000,00	94.000,00	94.000,00
Spese rimborso prestiti	-	699.400,00	730.600,00	550.500,00
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE		-330.000,00	-330.000,00	-330.000,00
PARTE IN CONTO CAPITALE				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	+	6.122.370,21	750.000,00	1.600.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. II	+	4.789.100,00		
Entrate tit. IV, V e VI destinate ad investimenti		2.153.700,00	3.227.000,00	4.077.000,00

Spese titolo II	-	11.985.170,21	2.047.000,00	4.753.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in uscita	-	750.000,00	1.600.000,00	594.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		330.000,00	330.000,00	330.000,00

RISCONTRATO altresì che, con la presente variazione, viene applicata al bilancio di previsione 2023-2025 una quota dell'avanzo di amministrazione 2022, pari a complessivi € 376.200,00, ne deriva che l'avanzo di amministrazione 2022 presenta la seguente situazione:

	AVANZO CONSUNTIVO 2022	AVANZO GIÀ APPLICATO	ATTUALE APPLICAZIONE	AVANZO RESIDUO
Parte accantonata	4.540.616,24	5.000,00	0,00	4.535.616,24
Parte vincolata	1.604.154,91	765.550,86	0,00	838.604,05
Parte destinata agli investimenti	3.675.663,85	3.675.663,85	0,00	0,00
Parte disponibile	2.790.061,55	981.836,15	376.200,00	1.432.025,40
TOTALE	12.610.496,55	5.428.050,86	376.200,00	6.806.245,69

ATTESO che, contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, viene apportata al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – annualità 2023 – anche una variazione agli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizza come di seguito:

maggiori incassi previsti	€	106.000,00 (+)
minori incassi previsti	€	- 86.000,00 (-)
maggiori pagamenti previsti	€	- 503.500,00 (-)
minori pagamenti previsti	€	119.200,00 (+)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA € **364.300,00 (-)**

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, risulta complessivamente determinato in € 8.351.473,40 come sotto riportato:

saldo di cassa all' 01.01.2023	€	16.335.466,42 (+)
incassi attesi anno 2023	€	47.827.675,63 (+)
pagamenti programmati anno 2023	€	39.476.202,23 (-)

Saldo di cassa atteso al 31.12.2023	€	8.351.473,40 (+)

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie,

TUTTO ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

dott. Cesare Orienti	Presidente
dott.ssa Antonella Montefusco	Componente
dott. Romano Roberto Benedini	Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 13.09.2023 avente ad oggetto: *"Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza (provvedimento n. 6) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025"*, sottoposta all'Organo di revisione in data 20.10.2023.

25 ottobre 2023

L'ORGANO di REVISIONE:

dott. Cesare Orienti

dott.ssa Antonella Montefusco

dott. Romano Roberto Benedini

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.

VERBALE N. 29/2023

COMUNE di MEDA COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO ARMONIZZATO 2023/2025. **PARERE SULLA VARIAZIONE** AGLI STANZIAMENTI PREVISIONALI.

----- o O o -----

In data 14 novembre 2023 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di: dott. Cesare Orienti, dott.ssa Antonella Montefusco, dott. Romano Roberto Benedini (in teleconferenza), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 21.07.2022, per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 13.11.2023 di: *"Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 234 del 2.11.2023, avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza in via d'urgenza a seguito esondazione del torrente Tarò, con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione (provvedimento n. 7) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025", sottoposta all'Organo di revisione in data 14.11.2023;*

Richiamate:

- la deliberazione consiliare n. 69 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall'Organo consiliare il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;
- la deliberazione consiliare n. 70 del 20.12.2022, corredata dal parere favorevole del Collegio di Revisione ed esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato dall'Organo consiliare il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

Tenuto conto che l'unità di voto del bilancio in capo al Consiglio Comunale è rappresentata per le entrate dal titolo e dalle tipologie e per le spese dai titoli, missioni e programmi, come indicato agli art. 13 e 15 del D. Lgs. n. 118/2011;

Visto l'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Rilevato

- a) che il Responsabile del Servizio finanziario non ha segnalato all'Organo di revisione, ai sensi del comma 6 dell'art. 153 del D. Lgs. n. 267/2000 situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

- b) che gli organismi partecipati non hanno richiesto esborsi finanziari rispetto a quelli già eventualmente previsti in bilancio;

RISCONTRATO che la variazione al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025, al netto degli storni positivi e negativi tra capitoli dell'uscita, comporta le seguenti variazioni:

Esercizio 2023

- parte entrata + € 36.300,00
- parte uscita + € 36.300,00

RILEVATO che la considerata proposta di variazione al bilancio previsionale 2023/2025 si sintetizza nel prospetto di equilibrio sotto riportato:

- applicazione avanzo al titolo 1 + € 36.300,00 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE ENTRATA	€	36.300,00 (+)
---------------------------------------	----------	----------------------

- maggiori uscite al titolo 1 + € 36.300 (+)

SALDO VARIAZIONE PARTE SPESA	€	36.300,00 (+)
-------------------------------------	----------	----------------------

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE	€	0,00
-------------------------------------	----------	-------------

CONSIDERATE coerenti le variazioni effettuate con il documento unico di programmazione 2023/2025.

ATTESO che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023:

- non modifica lo stato di previsione delle spese di personale che rispetta i limiti previsti dalla normativa vigente;
- non contempla ricorso a nuovo indebitamento;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio;
- mantiene il rispetto del divieto di spostare somme tra residui e competenza.

RISCONTRATO inoltre che l'esaminata variazione al bilancio previsionale 2023/2025 – annualità 2023 mantiene inalterato l'equilibrio generale del bilancio ai sensi dell'art. 193 D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, come si evince dal seguente prospetto:

		2023	2024	2025
PARTE CORRENTE				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in entrata	+	176.755,37	94.000,00	94.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. I	+	1.051.450,86		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	+	19.986.000,00	19.130.500,00	19.130.500,00
Spese correnti (tit. I)	-	20.750.806,23	18.729.900,00	18.910.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in uscita	-	94.000,00	94.000,00	94.000,00
Spese rimborso prestiti	-	699.400,00	730.600,00	550.500,00
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE		-330.000,00	-330.000,00	-330.000,00
PARTE IN CONTO CAPITALE				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	+	6.122.370,21	750.000,00	1.600.000,00
Avanzo di amministrazione applicato al tit. II	+	4.789.100,00		
Entrate tit. IV, V e VI destinate ad investimenti		2.153.700,00	3.227.000,00	4.077.000,00
Spese titolo II	-	11.985.170,21	2.047.000,00	4.753.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in uscita	-	750.000,00	1.600.000,00	594.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		330.000,00	330.000,00	330.000,00

RISCONTRATO altresì che, con la presente variazione, viene applicata al bilancio di previsione 2023-2025 una quota dell'avanzo di amministrazione 2022, pari a complessivi € 36.300,00, ne deriva che l'avanzo di amministrazione 2022 presenta la seguente situazione:

	AVANZO CONSUNTIVO 2022	AVANZO GIÀ APPLICATO	ATTUALE APPLICAZIONE	AVANZO RESIDUO
Parte accantonata	4.540.616,24	5.000,00	0,00	4.535.616,24
Parte vincolata	1.604.154,91	765.550,86	0,00	838.604,05
Parte destinata agli investimenti	3.675.663,85	3.675.663,85	0,00	0,00
Parte disponibile	2.790.061,55	1.358.036,15	36.300,00	1.395.725,40
TOTALE	12.610.496,55	5.804.250,86	36.300,00	6.769.945,69

ATTESO che, contestualmente alle variazioni agli stanziamenti finanziari di entrata e di spesa, viene apportata al bilancio di previsione armonizzato 2023/2025 – annualità 2023 – anche una variazione agli stanziamenti autorizzatori di cassa che si sintetizza come di seguito:

maggiori pagamenti previsti € - 36.300,00 (-)

SALDO COMPLESSIVO VARIAZIONE DI CASSA € 36.300,00 (-)

RILEVATO che il saldo di cassa atteso a fine esercizio, risulta complessivamente determinato in € 8.315.173,40 come sotto riportato:

saldo di cassa all' 01.01.2023 € 16.335.466,42 (+)

incassi attesi anno 2023 € 47.827.675,63 (+)

pagamenti programmati anno 2023 € 39.512.502,23 (-)

Saldo di cassa atteso al 31.12.2023 € 8.351.473,40 (+)

VISTO il parere favorevole espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie,

TUTTO ciò premesso,

IL COLLEGIO

nelle persone di:

dott. Cesare Orienti Presidente

dott.ssa Antonella Montefusco Componente

dott. Romano Roberto Benedini Componente

tutto quanto sopra considerato e riscontrato, esprime, per quanto di propria competenza, il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 13.11.2023 di: *“Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 234 del 2.11.2023, avente ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2023-2025: variazione di competenza in via d'urgenza a seguito esondazione del torrente Tarò, con parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione (provvedimento n. 7) ed aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2023-2025”, sottoposta all'Organo di revisione in data 14.11.2023;*

23 novembre 2023

L'ORGANO di REVISIONE:

dott. Cesare Orienti

dott.ssa Antonella Montefusco

dott. Romano Roberto Benedini

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.