

Assestamento generale e verifica del controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio  
di cui all'articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

**VERBALE N. 8/2023**

In data 17 luglio 2023 il sottoscritto Doff Sotta Marco, Revisore Unico del Comune di Canal San Bovo, ha preso visione della proposta, di seguito descritta nelle sue risultanze finali. Il Bilancio di Previsione 2023-2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 27 dicembre 2022 ed è stato oggetto delle seguenti variazioni:

- delibera n. 40 del 08/03/2023 assunta dalla Giunta ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs 267/2000 e ratificata con delibera di consiglio Comunale n. 6 dd. 26/04/2023
- delibera n. 9 del 26/04/2023.

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

*"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'Ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'Ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

*L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'Ente all'art. 28 non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;

- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

1. verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
2. intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
3. monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente

Il Revisore 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).

Considerato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato con i Responsabili dei Servizi apposita ricognizione volta a verificare l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Rilevato che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa.

Rilevato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Ricordato che l'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone che:

*"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati...."*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- *per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- *per il finanziamento di spese d'investimento;*
- *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193"*

si prende atto che sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione, il cui ammontare complessivo è pari ad Euro 5.651.913,82 come da Rendiconto 2022 approvato con delibera del Consiglio comunale n. 8 del 26 aprile 2023 (trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/05/2023), pari a Euro 449.812,00 così composta:

- fondi vincolati per Euro 1.400,00
- fondi destinati agli investimenti per Euro 413.066,00

- fondi accantonati per Euro 35.346,00
- fondi disponibili/liberi per Euro 0,00.

Il Revisore ha accertato che l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione non vincolato e quindi non è soggetto a quanto previsto dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, con atto della Giunta n. 2 del 10 gennaio 2023 è stato adottato la deliberazione, 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 prelievo dal Fondo di Riserva di cassa.

Rilevato che l'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	159.197,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	3.000,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	352.513,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-190.316,00</b>

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

Riscontrata la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento, in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

Il Revisore ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Il Revisore 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.

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

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 581.384,00 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 20.384,00;
- fondi destinati agli investimenti per euro 270.000,00;
- fondi disponibili per euro 291.000,00.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale del Comune di Canal San Bovo, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITÀ 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	81.198,68	-	81.198,68
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.683.369,48	-	2.683.369,48
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	449.812,00	581.384,00	1.031.196,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	947.187,41	-	947.187,41
2	Trasferimenti correnti	500.906,94	83.250,00	584.156,94
3	Entrate extratributarie	1.362.943,59	36.000,00	1.398.943,59
4	Entrate in conto capitale	1.075.500,00	25.500,00	1.101.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	-	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00	-	1.270.650,00
	<b>Totale</b>	<b>5.657.187,94</b>	<b>144.750,00</b>	<b>5.801.937,94</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>8.871.568,10</b>	<b>726.134,00</b>	<b>9.597.702,10</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	2.895.982,62	139.634,00	3.035.616,62
2	Spese in conto capitale	4.171.935,48	586.500,00	4.758.435,48
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	33.000,00	-	33.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00	-	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00	-	1.270.650,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>8.871.568,10</b>	<b>726.134,00</b>	<b>9.597.702,10</b>

TITOLO	ANNUALITÀ 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	1.217.561,04		1.217.561,04
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	973.228,87	-	973.228,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	910.840,90	83.250,00	994.090,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.757.562,87	36.000,00	1.793.562,87
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.671.387,08	25.500,00	8.696.887,08
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.379.973,16	-	1.379.973,16
	<b>Totale</b>	<b>14.192.992,88</b>	<b>144.750,00</b>	<b>14.337.742,88</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>15.410.553,92</b>	<b>144.750,00</b>	<b>15.555.303,92</b>
1	<i>Spese correnti</i>	3.920.042,45	139.634,00	4.059.676,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.144.344,96	586.500,00	5.730.844,96
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	33.000,00	-	33.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.533.139,01	-	1.533.139,01
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>11.130.526,42</b>	<b>726.134,00</b>	<b>11.856.660,42</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>4.280.027,50</b>	<b>- 581.384,00</b>	<b>3.698.643,50</b>

TITOLO	ANNUALITÀ 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	944.000,00	-	944.000,00
2	Trasferimenti correnti	458.756,94	-	458.756,94
3	Entrate extratributarie	1.238.881,00	10.000,00	1.248.881,00
4	Entrate in conto capitale	406.000,00	7.000,00	413.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	-	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00	-	1.270.650,00
	<b>Totale</b>	<b>4.818.287,94</b>	<b>17.000,00</b>	<b>4.835.287,94</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>4.818.287,94</b>	<b>17.000,00</b>	<b>4.835.287,94</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	2.608.637,94	10.000,00	2.618.637,94
2	Spese in conto capitale	406.000,00	7.000,00	413.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	33.000,00	-	33.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00	-	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00	-	1.270.650,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>4.818.287,94</b>	<b>17.000,00</b>	<b>4.835.287,94</b>

TITOLO	ANNUALITÀ 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	944.000,00	-	944.000,00
2	Trasferimenti correnti	455.456,94	-	455.456,94
3	Entrate extratributarie	1.238.881,00	-	1.238.881,00
4	Entrate in conto capitale	406.000,00	6.000,00	412.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	-	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00	-	1.270.650,00
	<b>Totale</b>	<b>4.814.987,94</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.820.987,94</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>4.814.987,94</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.820.987,94</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	2.605.337,94	-	2.605.337,94
2	Spese in conto capitale	406.000,00	6.000,00	412.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	33.000,00	-	33.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00	-	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00	-	1.270.650,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>4.814.987,94</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.820.987,94</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	43.150,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	144.750,00
Avanzo di amministrazione	581.384,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>769.284,00</b>
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	769.284,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>769.284,00</b>

2024	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	17.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>17.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	17.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>17.000,00</b>

2025	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	6.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>6.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	6.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>6.000,00</b>

Il Revisore attesta che le variazioni proposte sono:

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

Il Revisore 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			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.217.561,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		81.198,68	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.930.287,94 0,00	2.651.637,94 0,00	2.638.337,94 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.035.616,62 0,00 16.653,73	2.618.637,94 0,00 16.653,73	2.605.337,94 0,00 16.653,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		33.000,00 0,00 0,00	33.000,00 0,00 0,00	33.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-57.130,00	0,00	0,00
<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 <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		57.130,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		974.066,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.683.369,48	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.101.000,00	413.000,00	412.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		4.758.435,48 0,00	413.000,00 0,00	412.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<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 attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		57.130,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-57.130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.371,46	20.614,01	0,00	31.757,45
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	402.981,41	155.558,01	9.190,65	256.614,05
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	368.015,59	140.353,12	12.077,61	239.740,08
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	7.644.874,94	2.561.822,49	-150.779,78	4.932.272,67
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie				0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>8.468.243,40</b>	<b>2.878.347,63</b>	<b>-129.511,52</b>	<b>5.460.384,25</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	150,84	148,84	0,00	2,00
<b>Totale titoli</b>	<b>8.468.394,24</b>	<b>2.878.496,47</b>	<b>-129.511,52</b>	<b>5.460.386,25</b>

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	459.641,97	292.744,37	10.609,79	156.287,81
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.026.394,37	540.578,68	235.742,94	250.072,75
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.486.036,34</b>	<b>833.323,05</b>	<b>246.352,73</b>	<b>406.360,56</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	46.693,39	2.312,49	0,00	44.380,90
<b>Totale titoli</b>	<b>1.532.729,73</b>	<b>835.635,54</b>	<b>246.352,73</b>	<b>450.741,46</b>

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

**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)
11112000040001	MISSIONE 2	COMPONENTE 4	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO L. 160/2019 OPERE DI SOSTITUZIONE CALDAIA CON IMPIANTI P. ED. 857/1 LOC. PRADE*LOC. PRADE P. ED. 857/1* SOSTITUZIONE CALDAIA	26.122,41	36.250,77	26.122,41	0,00	0,00
111821003500001	MISSIONE 2	COMPONENTE 4	COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN FRAZIONE DI BERNI C.C. CANALSAN BOVO (TN)* FRAZIONE BERNI - PRADE* COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE	120.039,59	50.000,00	120.039,59	0,00	0,00
CUP 113622000050001	MISSIONE 2	COMPONENTE 4	PNRR REALIZZAZIONE IMPIANTO ILL.PUBBL. LOC. BATTISTONI CUP 113G22000050001 M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica - 2.7.1' efficienza energetica dei Comuni Contributi ai Comuni per efficientamento energetico	90.875,88	0,00	90.875,88	0,00	0,00
CUP 111F22002890006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR APP JO CUP 111F22002890006 MISURA 1.4.3 MISSIONE 1 COMPONENTE 1	5.103,00	0,00	0,00	0,00	NON DISPONIBILE
CUP 111F22002630006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR SPID CIE CUP 111F22002630006 MISURA 1.4.4 MISSIONE 1 COMPONENTE 1 DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE	14.000,00	0,00	0,00	0,00	NON DISPONIBILE
CUP 111F22001580006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR SITO WEB CUP 111F22001580006 MISURA 1.4.1 MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	35.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
CUP 111C22001580006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR CLOUD CUP 111C22001580006 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABLITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	19.752,00	0,00	0,00	0,00	NON DISPONIBILE
CUP 151F22009570006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE* CUP 151F22009570006 PNRR M1C1 INV. 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ, MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)"	10.172,00	0,00	0,00	0,00	NON DISPONIBILE

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema richiede revisioni e/o miglioramenti.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 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 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.

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore:

- visti gli artt. 175, comma 8, e 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
  - visto il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
  - visto il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
  - vista la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18;
  - visto il nuovo Codice degli Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2 e ss.mm.
  - visto il Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige, approvato con D.P. Reg. 1 febbraio 2005, n. 3;
  - esaminati i prospetti predisposti dal Servizio Finanziario;
  - rilevato che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi;
  - rilevato che il piano triennale delle opere pubbliche contenuto nel DUP 2023-2025 non subisce modifiche;
  - verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
  - verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
  - verificato 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.

Imèr, 24 luglio 2023.



