

COMUNE DI VINOVO

PROVINCIA DI TORINO

Parere dell'organo di
revisione sulla

**Salvaguardia degli
Equilibri di Bilancio
e assestamento
generale**

**ANNO
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni Pesce

Dr.ssa Antonella Putrino

Dr. Domenico Nicola Calello

COMUNE DI VINOVO

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 14 DEL 18/07/2023

PREMESSA

In data 20/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n.23 del 15/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/12/2022

In data 04/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n.6 del 22/03/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17/04/2023, determinando un risultato di amministrazione così composto:

<i>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022</i>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2022	2.465.907,39
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	913.277,65
Totale Parte Accantonata	3.379.185,04
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	127.476,63
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	127.476,63
Parte Destinata agli investimenti	83.988,21
Totale Parte Disponibile	2.549.661,20

Nei fondi vincolati, non ricorrendo la fattispecie, non sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) ;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2021 (vincoli di legge) .

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 21 del 04/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione, con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 10/02/2023, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 04/04/2023;

- Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione, con deliberazione della Giunta comunale n. 23 del 10/02/2023, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 04/04/2023;
- Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione, con deliberazione della Giunta comunale n. 42 del 10/03/2023, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 04/04/2023;
- Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 04/04/2023 (cfr. verbale n.8 del 22/03/2023);
- Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 04/04/2023 (cfr. verbale n.9 del 22/03/2023);
- Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione, con deliberazione della Giunta comunale n. 84 del 19/05/2023, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 07/06/2023
- Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione, con deliberazione della Giunta comunale n. 85 del 19/05/2023, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 07/06/2023
- Variazione n. 8 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione, con deliberazione della Giunta comunale n. 112 del 07/07/2023, in programmata ratifica nella seduta del Consiglio Comunale del 25/07/2023
- Variazione n. 9 al bilancio di previsione 2023 – 2025 e al documento unico di programmazione, con deliberazione della Giunta comunale n. 113 del 07/07/2023, in programmata ratifica nella seduta del Consiglio Comunale del 25/07/2023

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

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

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

Fino alla data del 30/06/2023 risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.204.000,00 così composta:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------------|
| • fondi accantonati | per euro 30.000,00; |
| • fondi vincolati | per euro 100.000,00 ; |
| • fondi destinati agli investimenti | per euro 80.000,00; |
| • fondi disponibili/liberi | per euro 1.994.000,00 |

Alla data odierna, in seguito a successive variazioni di bilancio, i fondi liberi applicati risultano pari a euro 2.493.000,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **ha approvato** il bilancio di previsione senza applicazione di quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **ha approvato** il bilancio di previsione senza applicazione della 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 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)	-29.441
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	3.380
SALDO COMPLESSIVO	-32.821

L'Ente ha accertato che le risultanze del rendiconto 2022 risultavano coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 12/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PADigitale2026:

*la cassa vincolata è pari alla differenza positiva tra l'anticipazione ricevuta ed i pagamenti effettuati

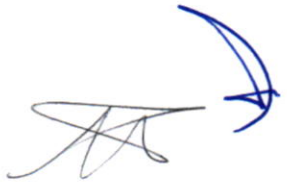
CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)	Note
F21C22001010006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	€ 83.044,00					
F21F22002120006	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 8.575,00	-				
F21F22002130006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 12.855,00	-				
F21F22003680006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* PIAZZA MARCONI 1 - VINOVO* ENTRAMBI	€ 155.234,00	-				
F21F22004080006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	€ 32.589,00	-				
F21F22004480006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 23.996,00	-				
F21F22004580006	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 8.575,00					
F51F22008760006	M1	C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	€ 20.344,00					
F22C21000580006	M2	C3	SCUOLA A. GRAMSCI VIA STUPINIGI 155* VIA STUPINIGI N. 155* DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	€ 6.292.500,00	€ 1.007.000,00		no		anticipazione regolarizzata a luglio
F21B18000730004	M2	C4	PERCORSO CICLOPEDONALE VINOVO/LA LOGGIA* PERCORSO CICLOPEDONALE VINOVO/LA LOGGIA* REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE	€ 511.000,00	€ 74.000,00	€ 17.401,78	€ 56.598,22		
F21B18000770004	M2	C4	REALIZZAZIONE TRA VIA CIRCONVALLAZIONE E VIA LA LOGGIA* VIA CIRCONVALLAZIONE/VIA LA LOGGIA* REALIZZAZIONE ROTATORIA	€ 440.000,00	€ 40.000,00	€ 10.792,28	€ 29.207,72		

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)	Note
F24D22002360001	M2	C4	EDIFICI COMUNALI*VIA VARIE*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI	€ 150.000,00					
F24H19000190004	M2	C4	CANALE DEI MOLINI*CANALE DEI MOLINI*MESSA IN SICUREZZA SPONDE	€ 210.000,00	€ 40.000,00	€ 199.652,04	€	-	
F24J22000550001	M2	C4	PISCINA COMUNALE*VIA STUPINIGI N. 16*SOSTITUZIONE DEL MANTO DI COPERTURA ESISTENTE	€ 164.720,60		€ 164.720,59			
F24J22000840006	M2	C4	PISCINA COMUNALE PISCINA COMUNALE*VIA STUPINIGI 16*SOSTITUZIONE CALDAIA PISCINA COMUNALE	€ 90.000,00					
F27H19004350004	M2	C4	STRADE E SPAZI PUBBLICI*VIA VARIE*MESSA IN SICUREZZA	€ 253.000,00	€ 46.000,00	€ 18.949,70	no		anticipazione pervenuta il 10/7
F28E18000190001	M2	C4	SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO - A. GIOANETTI*VIA DE AMICIS, 13*OPERE DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	€ 990.000,00	€ 180.000,00	€ 33.049,12	€ 146.950,88		
F29H220000140004	M2	C4	MAGAZZINO COMUNALE*VIA MARTINETTO*INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA FABBRICATO DESTINATO A MAGAZZINO COMUNALE SITO IN VIA MARTINETTO S.N.C. IDENTIFICATA AL C.T. AL FOGLIO 15 MAPPALE 30	€ 165.300,00		€ 159.957,28			
F21B22000980006	M4	C1	ASILO NIDO COMUNALE*VIA PICCOLI PASSI*VIA NUOVA*REALIZZAZIONE DI NUOVO ASILO NIDO COMUNALE	€ 2.164.000,00	€ 164.000,00	€ 122.203,68	€ 41.796,32		
F27H21002460004	M5	C2	FABBRICATO "EX OSPIZIO" DEL COTTOLONGO - PICCOLA CASA DELLA DIVINA PROVVIDENZA*VIA NUOVA*RESTAURO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'IMMOBILE VOLTO AL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DEL DECORO URBANO E DEL TESSUTO SOCIALE ED AMBIENTALE, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO	€ 5.000.000,00	€ 500.000,00	€ 106.796,01	€ 393.203,99		
F28H22000540006	M5	C2	FABBRICATO "EX OSPIZIO" DEL COTTOLONGO - PICCOLA CASA DELLA DIVINA PROVVIDENZA*VIA NUOVA*RESTAURO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'IMMOBILE VOLTO AL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DEL DECORO URBANO E DEL TESSUTO SOCIALE ED AMBIENTALE, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO	€ 4.311.007,80	€ 391.909,80	€ 102.362,94	€ 289.546,86		
F29J21006490001	M2	C4	Progettazione impianti fotovoltaici per produzione energia elettrica, ai sensi del Decreto 37/08, da installarsi su immobili di proprietà comunale	€ 202.397,94		€ 121.165,11			

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

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

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



ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06;

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

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

Con nota del 03/07/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

Le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 69.020,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 69.020,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 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.

Descrizione Entrata	Piano dei Conti Finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanz. definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato competenza (I)	% di incasso su maggior e tra S e A	% di accan.t o a FCDE	Importo aggiornato FCDE
RECUPERO TRIBUTARIO TASI	1 0101 1010176 1010176002	13,05%	€ 5.000,00	€ 72.298,00	€ 72.284,27	99,98%	0,02%	€ 13,73
RECUPERO TRIBUTARIO IMU	1 0101 1010106 1010106002	10,48%	€ 92.000,00	€ 148.912,04	€ 148.912,04	100,00%	0,00%	€
TA.RI - TASSA RIFIUTI	1 0101 1010151 1010151001	12,30%	€ 2.030.000,00	€ 2.008.646,00	€ 199.678,10	9,84%	12,30%	€ 249.690,00
PROVENTI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	3 0200 3020200 3020201004	52,02%	€ 280.000,00	€ 125.000,00	€ 70.457,65	25,16%	52,02%	€ 145.656,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI COM.LI, ORDINANZE E LEGGI	3 0200 3020200 3020201999	35,31%	€ 2.200,00			0,00%	35,31%	€ 776,82
FITTI REALI DIVERSI	3 0100 3010300 3010302002	1,72%	€ 20.000,00	€ 26.163,16	€ 12.149,25	46,44%	1,72%	€ 450,01
Importo totale FCDE assestato								€ 396.586,56
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 405.000,00
Differenza da accantonare								
Differenza da ridurre								€ 8.413,44

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

- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI € 10.000,00
- FONDO INDENNITÀ' FINE MANDATO DEL SINDACO € 3.710,00

Non si ravvisa la necessità di operare un assestamento di bilancio.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni apportate (n.6) in bilancio al 30/06/2023 proposte dal Consiglio Comunale, riepilogate per titoli, come segue:

GESTIONE DI COMPETENZA 2023 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	1.994.000,00	1.994.000,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	130.916,20	130.916,20
F.P.V. in c/capitale	0,00	705.227,35	705.227,35
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.652.700,00	60.200,00	6.712.900,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	592.544,00	160.700,00	753.244,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.222.150,00	117.390,00	1.339.540,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	16.474.351,00	1.210.069,78	17.684.420,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.929.000,00	55.000,00	1.984.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.870.745,00	4.433.503,33	31.304.248,33

GESTIONE DI COMPETENZA 2023 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	8.461.894,00	596.206,20	9.058.100,20
Titolo 2 - Spese in conto capitale	16.474.351,00	3.782.297,13	20.256.648,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.500,00	0,00	5.500,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.929.000,00	55.000,00	1.984.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.870.745,00	4.433.503,33	31.304.248,33

GESTIONE DI CASSA 2023 - ANALISI DELL'ENTRATA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Fondo di Cassa	5.324.044,67	-	8.400.098,14
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.771.032,23	-986.459,14	7.784.573,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	723.198,44	237.458,26	960.656,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.345.574,19	313.638,66	1.659.212,85
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.273.903,57	-7.187.087,95	22.086.815,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	29.156,69	0,00	29.156,69
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.098.437,86	-99.735,92	1.998.701,94
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	47.565.347,65	-4.646.132,62	42.919.215,03

GESTIONE DI CASSA 2023 - ANALISI DELLA SPESA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Titolo 1 - Spese correnti	12.503.803,13	-596.880,67	11.906.922,46
Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.184.857,24	6.093.726,80	27.278.584,04
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	88.401,49	-52.222,13	36.179,36
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.109.901,05	-29.879,72	2.080.021,33
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	35.886.962,91	5.414.744,28	41.301.707,19
SALDO DI CASSA	11.678.384,74	-10.060.876,90	1.617.507,84

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06 ammonta ad euro 8.911.388,44

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 1.017.468,35 e **corrisponde** tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del assume il seguente dettaglio:

Descrizione	Importo al 31/12/2022	Importo al 30/06
Mutui		
Fondi PNRR Anticipazioni da Ministero	€ 1.349.909,80	€ 1.017.468,35
Trasferimenti		
Altro (da specificare)		



GESTIONE DI COMPETENZA 2024 - ANALISI DELL'ENTRATA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.692.490,00	0,00	6.692.490,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	492.500,00	0,00	492.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.222.150,00	135.500,00	1.357.650,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	956.000,00	0,00	956.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.929.000,00	0,00	1.929.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.292.140,00	135.500,00	11.427.640,00

GESTIONE DI COMPETENZA 2024 - ANALISI DELLA SPESA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	8.401.240,00	135.500,00	8.536.740,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	956.000,00	0,00	956.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.900,00	0,00	5.900,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.929.000,00	0,00	1.929.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.292.140,00	135.500,00	11.427.640,00

GESTIONE DI COMPETENZA 2025 - ANALISI DELL'ENTRATA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.715.490,00	0,00	6.715.490,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	492.500,00	0,00	492.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.170.150,00	135.500,00	1.305.650,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	866.000,00	0,00	866.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.929.000,00	0,00	1.929.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.173.140,00	135.500,00	11.308.640,00

GESTIONE DI COMPETENZA 2025 - ANALISI DELLA SPESA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	8.371.840,00	135.500,00	8.507.340,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	866.000,00	0,00	866.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.300,00	0,00	6.300,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.929.000,00	0,00	1.929.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.173.140,00	135.500,00	11.308.640,00

L'Organo di Revisione ha verificato che, con le stime effettuate dal Responsabile del Servizio Finanziario relativamente alla proiezione di accertamenti e impegni al 31/12/2023, „gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n.267/2000 sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Assestato 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Impegnato / Accertato 2023	PROIEZIONE FINE 2023
SITUAZIONE AL 30/06/2023						
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.400.098,14				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	130.916,20	0,00	0,00	130.916,20	130.916,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.805.684,00	8.542.640,00	8.513.640,00	6.183.487,77	8.040.507,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	9.058.100,20	8.536.740,00	8.507.340,00	6.694.062,09	7.933.375,36
<i>di cui Spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del Risultato di Amministrazione</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		405.000,00	405.000,00	405.000,00		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.500,00	5.900,00	6.300,00	5.462,96	5.462,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-127.000,00	0,00	0,00	-385.121,08	232.585,64
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	127.000,00			127.000,00	127.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00			0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	-258.121,08	359.585,64
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.867.000,00			1.867.000,00	1.867.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	705.227,35	0,00	0,00	705.227,35	705.227,35

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.684.420,78	956.000,00	866.000,00	15.877.197,32	17.684.420,78
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.256.648,13	956.000,00	866.000,00	12.008.564,73	20.082.320,13
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	6.440.859,94	174.328,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	6.182.738,86	533.913,64
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:						
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00	-258.121,08	359.585,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	127.000,00			127.000,00	127.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-127.000,00	0,00	0,00	-385.121,08	232.585,64

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

	<i>Residui al 31/12/2022</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori(-)/ Maggiori(+) residui</i>	<i>Residui alla data della verifica</i>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.881.905,46	284.129,50	0,00	1.597.775,96
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	207.412,70	96.422,55	0,00	110.990,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.038.243,72	94.351,04	0,00	1.943.892,68
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.402.394,84	60.000,00	0,00	4.342.394,84
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	8.529.956,72	534.903,09	0,00	7.995.053,63
Titolo 6 - Accensione di prestiti	29.156,69	0,00	0,00	29.156,69
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.701,94	10.852,97	0,00	3.848,97
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.573.815,35	545.756,06	0,00	8.028.059,29

	<i>Residui al 31/12/2022</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui alla data della verifica</i>
Titolo 1 - Spese correnti	2.848.822,26	1.132.298,77	294,27	1.716.229,22
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.021.935,91	1.492.008,19	0,00	5.529.927,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINALI	9.870.758,17	2.624.306,96	294,27	7.246.156,94
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	30.679,36	0,00	0,00	30.679,36
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto cassiere/tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	96.021,33	41.819,73	0,00	54.201,60
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.997.458,86	2.666.126,69	294,27	7.331.037,90

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.

CONCLUSIONI

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 debiti fuori bilancio 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 del Comune di Vinovo relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

COMUNE DI VINOVO, 18 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni Pesce

Dr.ssa Antonella Putrino

Dr. Domenico Calello (collegato da remoto)

