

# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n.34 del 24.07.2023

COMUNE DI CODROIPO

PROVINCIA DI UDINE

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio, assestamento generale di bilancio 2023 e contestuale prima variazione al bilancio di previsione 2023-2025**

## PREMESSA

In data 26.04.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025, trasmesso in BDAP con relativa certificazione.

In data 27.07.2023 il Consiglio Comunale andrà ad approvare il rendiconto 2022, trasmesso in BDAP con in fase provvisoria di caricamento, determinando un risultato di amministrazione di euro 9.353.309,65 euro così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		9.353.309,65
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>		5.632.120,63
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		270.843,76
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>5.902.964,39</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		496.565,48
Vincoli derivanti da trasferimenti		709.918,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>		<b>1.206.483,67</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>		<b>146.993,26</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>2.096.868,33</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

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. 22 del 26.04.2023. Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato alcuna variazione di bilancio.

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

Delibera n° 161 del 29.05.2023

Delibera n° 192 del 19.06.2023

Delibera n° 205 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° 206 del 03.07.2023.

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

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 898.633,56 così composta:

fondi accantonati per euro 268.441,51;

fondi vincolati per euro 630.192,05

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

L'Ente ha trasmesso in data 25.05.2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-€	17.018,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	137.000,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€	21.877,00
<b>Saldo complessivo</b>		<b>€ 141.859,00</b>

In data 20/07/2023 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:

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)
J83D2100090	5	2	RECUPERO CENTRO STORICO PASSARIANO	€ 4.060.950,00	€ 406.095,00	€ 27.257,50	€ 378.837,50	
J81C2000006	2	4	EFFICIENTAMENTO IMP. ILL. PUBBLICA 2020	€ 90.000,00	€ 87.116,44	€ 73.636,66	€ 13.479,78	
J89J2100083	2	4	RIQUALIFICAZIONE IMP. ILL. POLISPORTIVO COM.LE	€ 180.000,00	€ 90.000,00	€ 194.280,94	€ -	
J87H2200183	2	4	MESSA IN SICUREZZA IMP. SEMAFORICI 2022	€ 90.000,00	€ -	€ 88.651,97		
J84J2300051	2	4	EFFICIENT. ENERG. ILLUMINAZ. MUNICIPIO	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -	
J85I17000150	4	1	RESTAURO E RISANAM. CONSERVATIVO AUDITORIUM SCOLASTICO (AULA MAGNA)	€ 590.000,00	€ -	€ -	€ -	
J81F2200450	1	1	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERV. PUBBLICI	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -	
J81F2200476	1	1	PIATTAFORMA NOTIFIC	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -	
J81C2200230	1	1	ABILITAZIONE AL CLOU	€ 108.136,00	€ -	€ -	€ -	

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente di operare un costante monitoraggio relativamente all'adeguatezza dell'organizzazione e del sistema di audit interno.

L'Organo di revisione ha riscontrato 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'Organo di revisione ha in corso la fase di monitoraggio del PNRR in scadenza al 31/07 relativamente al primo semestre.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 21.07.2023;
- b. la proposta n.42 del 12.07.2023 sull'andamento degli equilibri di bilancio e recante altresì i contenuti della prima variazione al bilancio di previsione 2023-2025;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. 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;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2023.

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) nonché della documentazione relativa alla prima variazione del bilancio di previsione 2023-2025 contenuta nella proposta di variazione del bilancio n.22 del 12.07.2023 comprensiva dei relativi allegati;

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

Con nota del 28.06.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

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

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

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

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

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva è pari ad euro 45.181,05 nella missione 20, programma 1.

L'Organo di Revisione prende atto che l'importo indicato nel prospetto del FCDE risulta aggiornato rispetto a quello riportato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

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

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

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

COMUNE DI CODROIPO (UD)  
**VERIFICA ACCANTONAMENTI PER FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 21-07-2023**  
**ANNO 2023**

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni assestate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)
<b>10101</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>3.998.369,00</b>	<b>273.608,85</b>	<b>0,00</b>	<b>3.998.369,00</b>	<b>224.933,98</b>	<b>205.038,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1001 / 1	I.M.U. DERIVANTE DA ACCERTAMENTO SU ANNUALITA' PREGRESSE (Attività di verifica e controllo)	50.000,00	34.025,00	68,05	50.000,00	3.198,92	3.198,92	93,60	34.025,00
1005 / 0	ADDIZ. COMUNALE IRPEF (Attività ordinaria di gestione)	1.730.000,00	0,00	0,00	1.730.000,00	196.735,06	196.735,06	88,63	0,00
1025 / 15	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES - TARI ) (Al lordo del Tributo Provinciale del 4,5% di cui all' Art.19 del D.LGS. 504/92)	2.218.369,00	239.583,85	10,80	2.218.369,00	25.000,00	5.105,00	99,77	239.583,85
<b>30100</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>653.750,00</b>	<b>47.059,07</b>	<b>0,00</b>	<b>653.750,00</b>	<b>321.091,52</b>	<b>186.121,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3013 / 1	PROVENTI MENSE E REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI DELL'IVA)	443.500,00	21.376,70	4,82	443.500,00	251.926,00	149.914,70	66,20	21.376,70
3014 / 1	CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI DELL'IVA)	50.000,00	5.350,00	10,70	50.000,00	29.927,50	12.037,50	75,92	5.350,00
3016 / 0	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI DELL' IVA)	66.590,00	0,00	0,00	66.590,00	32.752,00	24.011,50	63,94	0,00
3020 / 0	PROVENTI ALTRI CENTRI SPORTIVI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI DELL'IVA)	17.750,00	7.719,48	43,49	17.750,00	0,00	0,00	100,00	7.719,48
3063 / 15	FITTI "BORGO CAV. MORO"	50.000,00	6.620,00	13,24	50.000,00	0,00	0,00	100,00	6.620,00
3073 / 2	RIMBORSO SPESE USO IMMOBILI COMUNALI	25.110,00	5.722,57	22,79	25.110,00	6.000,00	0,00	100,00	5.722,57
3138 / 4	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA	800,00	270,32	33,79	800,00	486,02	157,46	80,32	270,32
<b>30200</b>	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>855.000,00</b>	<b>333.138,25</b>	<b>0,00</b>	<b>855.000,00</b>	<b>199.475,63</b>	<b>198.803,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3008 / 1	INTROITI SANZ. AMMINISTR. C.D.S - DA FAMIGLIE - Q.TA CODROIPO	600.000,00	246.060,00	41,01	600.000,00	135.761,53	135.702,30	77,38	246.060,00
3008 / 2	INTROITI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COM.LI - DA FAMIGLIE	1.500,00	990,15	66,01	1.500,00	1.051,06	1.051,06	29,93	448,95
3008 / 4	INTROITI SANZ. AMMINISTR. C.D.S DA IMPRESE - Q.TA CODROIPO	250.000,00	85.050,00	34,02	250.000,00	62.662,04	62.050,34	75,18	85.050,00
3008 / 7	INTROITI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COM.LI DA IMPRESE	3.500,00	1.038,10	29,66	3.500,00	1,00	0,00	100,00	1.038,10
<b>30500</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>50.800,00</b>	<b>1.828,80</b>	<b>0,00</b>	<b>50.800,00</b>	<b>47.015,47</b>	<b>4.911,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3138 / 0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	50.800,00	1.828,80	3,60	50.800,00	47.015,47	4.911,71	90,33	1.828,80
<b>Totale previsione, accertamenti e riscossioni</b>		<b>5.557.919,00</b>			<b>5.557.919,00</b>	<b>792.516,60</b>	<b>594.875,55</b>		
<b>Totale FCDE iniziale parte corrente</b>			<b>655.634,97</b>	<b>Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente</b>				<b>655.093,77</b>	
<b>Totale FCDE iniziale parte conto capitale</b>			<b>0,00</b>	<b>Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale</b>				<b>0,00</b>	
<b>Totale generale FCDE iniziale</b>			<b>655.634,97</b>	<b>Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese</b>				<b>655.093,77</b>	

(1) Calcolato secondo la seguente formula:  
 % FCDE attuale = 100 - (riscossioni / (previsione assestate o accertamenti) \* 100 \* % applicazione effettiva FCDE scelta dall'ente per l'anno di bilancio in elaborazione)  
 Come divisore sarà utilizzato l'importo maggiore fra accertamenti competenza e previsioni assestate.

(2) Calcolato secondo la seguente formula:  
 Importo (maggiore fra previsioni assestate e accertamenti competenza) \* % FCDE (minore fra % FCDE iniziale e % FCDE attuale)

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

- accantonamento fine mandato
- fondo spese potenziali partecipazioni per affidamenti in house
- fondo rinnovi contrattuali

L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha ritenuto di non stanziare un fondo a tale titolo. L'Organo di Revisione, ne prende atto e raccomanda tuttavia di monitorare costantemente le eventuali soccombenze per le quali si rendesse necessario provvedere all'accantonamento nell'apposito fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

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

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorre la fattispecie.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento e correlata variazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione, che in tal modo risulta applicato per una quota pari a 2.903.199,75 così composta:

fondi accantonati	per euro 268.441,51;
fondi vincolati	per euro 136.530,49 parte corrente + 739.618,70 parte capitale;
fondi destinati agli investimenti	per euro 146.993,26;
fondi disponibili/liberi	per euro 38.291,14 parte corrente + 1.573.324,65 parte capitale

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	€ 193.837,13	€ -	€ 193.837,13
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 7.615.566,82	€ -	€ 7.615.566,82
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 898.633,56	€ 2.004.566,19	€ 2.903.199,75
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.837.669,00	€ 10.469,87	€ 7.848.138,87
2	Trasferimenti correnti	€ 6.025.830,25	€ 34.194,44	€ 6.060.024,69
3	Entrate extratributarie	€ 3.022.278,23	€ 12.095,84	€ 3.034.374,07
4	Entrate in conto capitale	€ 7.426.003,50	-€ 131.246,88	€ 7.294.756,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.420.000,00	€ -	€ 2.420.000,00
6	Accensione prestiti	€ 2.420.000,00	-€ 60.000,00	€ 2.360.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 33.559.780,98</b>	<b>€ 1.870.079,46</b>	<b>€ 33.425.294,25</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 42.267.818,49</b>	<b>€ 3.874.645,65</b>	<b>€ 44.137.897,95</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 16.645.829,79	€ 112.797,80	€ 16.758.627,59
2	Spese in conto capitale	€ 17.184.676,65	€ 1.757.281,66	€ 18.941.958,31
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.422.520,00	€ -	€ 2.422.520,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.606.792,05	€ -	€ 1.606.792,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 42.267.818,49</b>	<b>€ 1.870.079,46</b>	<b>€ 44.137.897,95</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 6.229.371,17		€ 6.229.371,17
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.365.560,19	€ 10.469,87	€ 8.376.030,06
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.282.556,42	€ 34.194,44	€ 6.316.750,86
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.442.309,49	€ 15.751,73	€ 3.458.061,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.225.890,52	-€ 131.246,88	€ 9.094.643,64
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.420.000,00	€ -	€ 2.420.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.578.250,70	€ -	€ 1.578.250,70
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.421.649,45	€ -	€ 4.421.649,45
	<b>Totale</b>	<b>€ 35.736.216,77</b>	<b>-€ 70.830,84</b>	<b>€ 35.665.385,93</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 41.965.587,94</b>	<b>-€ 70.830,84</b>	<b>€ 41.894.757,10</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.630.328,11	€ 111.313,00	€ 17.741.641,11
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.286.223,56	€ 1.092.468,62	€ 13.378.692,18
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.422.520,00	€ -	€ 2.422.520,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.606.792,05	€ -	€ 1.606.792,05
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.500.857,29	€ -	€ 4.500.857,29
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 38.446.721,01</b>	<b>€ 1.203.781,62</b>	<b>€ 39.650.502,63</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 3.518.866,93</b>	<b>-€ 1.274.612,46</b>	<b>€ 2.244.254,47</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa "conto di diritto" presso il Tesoriere alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 5.423.548,81.

L'Organo di revisione prende atto che la cassa vincolata riscontrata nel prospetto del Tesoriere alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 2.694.862,17.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 62.813,00	€ -	€ 62.813,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.017.669,00	€ 13.887,26	€ 8.031.556,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.511.449,53	€ 2.412,74	€ 5.513.862,27
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.970.876,92	€ -	€ 2.970.876,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.010.305,06	€ -	€ 8.010.305,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 28.918.300,51</b>	<b>€ 16.300,00</b>	<b>€ 28.934.600,51</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 28.981.113,51</b>	<b>€ 16.300,00</b>	<b>€ 28.997.413,51</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.661.987,53	€ 16.300,00	€ 15.678.287,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.392.508,79	€ -	€ 7.392.508,79
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.518.617,19	€ -	€ 1.518.617,19
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 28.981.113,51</b>	<b>€ 16.300,00</b>	<b>€ 28.997.413,51</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 62.813,00	€ -	€ 62.813,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.017.669,00	€ 1.050,00	€ 8.018.719,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.480.847,82	€ -	€ 5.480.847,82
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.966.457,81	€ -	€ 2.966.457,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.863.554,16	€ -	€ 5.863.554,16
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 26.736.528,79</b>	<b>€ 1.050,00</b>	<b>€ 26.737.578,79</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 26.799.341,79</b>	<b>€ 1.050,00</b>	<b>€ 26.800.391,79</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.504.450,90	€ 1.050,00	€ 15.505.500,90
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.334.244,55	€ -	€ 5.334.244,55
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.552.646,34	€ -	€ 1.552.646,34
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 26.799.341,79</b>	<b>€ 1.050,00</b>	<b>€ 26.800.391,79</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 32.569,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 83.760,15
Avanzo di amministrazione	€ 2.004.566,19
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 2.120.895,34</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 218.246,88
Maggiori spese (programmi)	€ 1.902.648,46
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 2.120.895,34</b>

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 16.300,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 16.300,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 16.300,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 16.300,00</b>

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.050,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 1.050,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.050,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 1.050,00</b>

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

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

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

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.229.371,17		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	193.837,13	62.813,00	62.813,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	16.942.537,63	16.516.295,45	16.466.024,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	834.531,74	628.796,27	475.309,61
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	16.758.627,59	15.678.287,53	15.505.500,90
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.606.792,05	1.518.617,19	1.552.646,34
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 394.513,14</b>	<b>11.000,00</b>	<b>- 54.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	443.263,14	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	65.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	48.750,00	11.000,00	11.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+L+M</b>				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	2.459.936,61	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.615.566,82	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.074.756,62	8.010.305,06	5.863.554,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	834.531,74	628.796,27	475.309,61
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	65.000,00
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	(-)	2.420.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	48.750,00	11.000,00	11.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	18.941.958,31	7.392.508,79	5.334.244,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2520,00	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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</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	(+)	2420000,00	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	(-)	2420000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		443.263,14		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>- 443.263,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.  
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.492.404,39	€ 1.700.080,69	€ 8.655,48	€ 2.800.979,18
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 274.879,57	€ 181.327,23	€ -	€ 93.552,34
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 4.317.978,23	€ 680.937,49	€ 5.101,13	€ 3.642.141,87
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 3.203.786,43	€ 339.642,28	€ -	€ 2.864.144,15
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 12.289.048,62</b>	<b>€ 2.901.987,69</b>	<b>€ 13.756,61</b>	<b>€ 9.400.817,54</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 1.043.250,70	€ -	€ -	€ 1.043.250,70
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 13.649,45	€ 7.922,08	€ 32,00	€ 5.759,37
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 13.345.948,77</b>	<b>€ 2.909.909,77</b>	<b>€ 13.788,61</b>	<b>€ 10.449.827,61</b>

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.842.142,58	€ 1.426.341,36	€ 1.935,41	€ 413.865,81
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 435.937,23	€ 313.182,86	€ -	€ 122.754,37
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie			€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 2.278.079,81</b>	<b>€ 1.739.524,22</b>	<b>€ 1.935,41</b>	<b>€ 536.620,18</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 95.476,53	€ 11.345,53	€ -	€ 84.131,00
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.373.556,34</b>	<b>€ 1.750.869,75</b>	<b>€ 1.935,41</b>	<b>€ 620.751,18</b>

A seguito della presente variazione, l'organo di revisione ricorda all'Ente che il DUP deve essere aggiornato.

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);

ricorda che il rendiconto 2022 non è stato ancora sottoposto al Consiglio e che l'adozione della presente variazione ne presuppone la previa approvazione;

### **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 così come dalle date delle attestazioni rilasciate dai responsabili;
- 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 nella prima variazione 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Udine, 24.07.2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA FRANCESCA MINGOTTI

RAG. FLAVIO DIOLOSA'

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

Documento firmato digitalmente