

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 18 del 18/07/2023

COMUNE DI TREVÌ

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

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2023/2025 con deliberazione consiliare n. 1 in data 22/02/2023 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000,

PREMESSA

Esaminata la documentazione prodotta ai fini della redazione del parere come sotto elencata:

- 1) Prospetto equilibrio variazione ed assestamento
- 2) Relazione salvaguardia equilibri ed assestamento
- 3) Allegato delibera assestamento spese
- 4) Relazioni responsabili
- 5) Certificazioni debiti fuori bilancio
- 6) Equilibrio bilancio assestato
- 7) Parere regolarità contabile
- 8) Parere regolarità tecnica
- 9) Proposta delibera consiglio comunale
- 10) Proposta di variazione di bilancio. prospetto
- 11) Proposta variazione dettaglio capitoli

COMUNE DI TREVÌ

Protocollo Num. 0014468

in Arrivo

del 21-07-2023 ora 11:17:34

Categoria 2 Classe 11



Premesso che:

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 11 del 28/03/2023 è stato approvato il Documento Unico di programmazione 2023 - 2025;

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 12 del 28/03/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023 - 2025;

Con deliberazione della Giunta comunale n. 70 del 13/04/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2023 - 2025 -Parte finanziaria;

Con deliberazione del Consiglio comunale n. del 06/07/2023 è stato approvato il Rendiconto della Gestione esercizio finanziario 2022;

Rm *FC*

R

Con Decreto sindacale n. 2 del 23/05/2023 sono stati nominati i Responsabili delle Aree in cui è organizzato l'ente;

Visto l'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che dispone:

«Art. 193 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

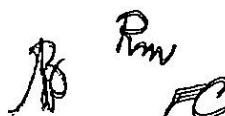
destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per 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.»;

Considerato che tale art. 193 del TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico e che, nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;

- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa;



- il fondo crediti di dubbia e difficile esazione sia in linea con l'andamento delle riscossioni;
- l'andamento della riscossione dei residui non manifesti situazioni di squilibrio.

Ad evasione di quanto richiesto con nota protocollo n. 12019 del 15/06/2023 a firma del Responsabile finanziario e del Sindaco i vari Responsabili dell'area hanno trasmesso:

- Area amministrativa nota protocollo n. 13389 del 05/07/2023;
- Area demografica sociale nota del 06/07/2023;
- Area urbanistica nota del 06/07/2023;
- Area lavori pubblici nota del 26/06/2023 prot. 13589/2023 e nota del 13/07/2023;
- Area polizia locale nota del 04/07/2023.

Viste le ricognizioni dei responsabili di area

ASSESTAMENTO (art.175 del TUEL 267/2000 e s.m.i.):

Il collegio verifica la documentazione messa a disposizione e che ha determinato l'esigenza dell'assestamento attraverso variazioni di bilancio garantendo il permanere degli equilibri di bilancio, ed in particolare attraverso la generazione di alcuni capitoli di bilancio in entrata ed in spesa.

Inoltre, è stata effettuata l'applicazione al bilancio di previsione 2023 - 2025 l'avanzo di amministrazione così come risultante dall'approvazione del rendiconto 2022, parte vincolata, destinata e libera, al fine di procedere al suo utilizzo, come segue:

- o Avanzo vincolato da legge, da trasferimenti e da vincoli formalmente attribuiti dall'ente reiscritto per € 262.119,35 secondo il vincolo per cui è nato e desumibile dall'allegato a/2) del risultato di amministrazione quote vincolate del rendiconto esercizio 2022 e così suddiviso:
 - o Parte capitale € 100.735,34
 - o Parte corrente € 161.384,0
 - o Avanzo destinato agli investimenti per € 164.619,75
 - o Avanzo libero applicato ai sensi del comma 775 dell'art. 1 della L. 197/2022 per € 88.063,53

Gli equilibri di bilancio dopo la proposta di variazione sono riportati come segue

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE EQUILIBRI DI BILANCIO 2023 - 2024 - 2025

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2023 | ANNO COMPETENZA 2024 | ANNO COMPETEN ZA ANNO 2025 |
|---|-----|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.553.840,43 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 158.829,96 | 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 | (+) | 7.965.466,99 | 7.347.403,24 | 7.328.386,24 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 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 |

Rm FC B

| | | | | | |
|--|-----|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 8.159.726,26 | 7.149.130,64 | 7.196.969,22 |
| <i>di cui</i> | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 1.250.499,60 | 1.192.808,60 | 1.192.808,60 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 294.205,16 | 299.875,60 | 233.230,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -329.634,47 | -101.603,00 | 101.813,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) | (+) | | 257.348,47 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 112.500,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 12.500,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 40.214,00 | 8.397,00 | 8.187,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | | | |
| | | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 265.355,09 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 1.824.290,29 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 5.780.940,41 | 3.262.615,00 | 6.840.000,00 |
| 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 | (-) | | 112.500,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (-) | 160.188,00 | 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 | (+) | 40.214,00 | 8.397,00 | 8.187,00 |
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 7.638.111,79 0,00 | 3.161.012,00 0,00 | 6.738.187,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 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 |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
| | | | | COMPETENZA ANNO 2025 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | 160.188,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 160.188,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

| | | | | |
|--|-----|-------------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 257.348,47 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -257.348,47 | 0,00 | 0,00 |

RB *Rmv* *FC*

Il bilancio di previsione 2023-2025 presenta alla data del 06/07/2023:

EQUILIBRIO DI BILANCIO

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA | COMPETENZA | COMPETENZA |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | ANNO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.553.840,43 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 158.829,96 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizi precedenti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 7.608.863,13 | 7.346.203,24 | 7.327.186,24 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 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 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 7.553.674,86 | 7.147.930,64 | 7.195.769,22 |
| <i>di cui</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 1.201.944,60 | 1.191.944,60 | 1.191.944,60 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 294.205,16 | 299.875,60 | 233.230,02 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale {G=A-AA+B+C-D-E-F} | | -80.186,93 | -101.603,00 | -101.813,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) | (+) | 7.900,93 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 112.500,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 12.500,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |

| | | | |
|--|-----------|----------|----------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge dei principi contabili (-) | 40.214,00 | 8.397,00 | 8.187,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | |
| O=G+H+I-L+M | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | ANNO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+) | 1.824.290,29 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 (+) | 5.392.196,10 | 3.262.615,00 | 6.840.000,00 |
| 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 (-) | 112.500,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 (-) | 160.188,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge dei principi contabili (+) | 40.214,00 | 8.397,00 | 8.187,00 |
| 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 (-) | 6.984.012,39 | 3.161.012,00 | 6.738.187,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Rmw FC

B

| | | | | | |
|-------------------------------|--|--|------|------|------|
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di brevetermine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | 160.188,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di brevetermine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 160.188,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

EQUILIBRI DI COMPETENZA

| SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4) | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | | 7.900,93 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -7.900,93 | 0,00 | 0,00 |

| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ESERIZIO 2023 | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Entrate | Stanz.Ass.CO 2023 | Acc/Imp |
| Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.680.277,00 | 4.060.769,48 |
| Titolo:2. Trasferimenti correnti | 583.767,13 | 276.706,76 |
| Titolo:3. Entrate extratributarie | 1.344.819,00 | 653.638,36 |
| Totale entrate correnti | 7.608.863,13 | 4.991.114,60 |
| Altre entrate destinate al finanziamento di spese correnti | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 158.829,96 | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti | 112.500,00 | |
| Avanzo vincolato applicato | 7.900,93 | |

Rnw FC Rb

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Totale delle entrate destinate al finanziamento delle spese correnti | 7.888.094,02 | 4.991.114,60 |
| A detrarre | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento | - 40.214,00 | - 40.214,00 |
| Totale entrate correnti destinate ad investimenti | - 40.214,00 | - 40.214,00 |
| Totale risorse per la gestione corrente | 7.847.880,02 | 4.950.900,60 |
| SPESE | | |
| Titolo 1 - Spesa corrente | 7.553.674,86 | 4.327.788,33 |
| Titolo 4 - Rimborso prestiti | 294.205,16 | 137.936,62 |
| Totale spese correnti e rimborso prestiti | 7.847.880,02 | 4.465.724,95 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 485.175,65 |

BO

Rm FC

| Entrata | Stanz.Ass.CO 2023 | Accertato CO 2023 | % Acc/Prev. assestat 2023 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------------|
| Imposte, tasse e proventi assimilati | 4.656.000,00 | 3.076.929,13 | 66,09 |
| Compartecipazioni di tributi | 2.500,00 | 0 | 0,00 |
| <i>Tributi</i> | <i>4.658.500,00</i> | <i>3.076.929,13</i> | <i>66,05</i> |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.021.777,00 | 983.840,35 | 96,29 |
| <i>Fondi perequativi</i> | <i>1.021.777,00</i> | <i>983.840,35</i> | <i>96,29</i> |
| Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.680.277,00 | 4.060.769,48 | 71,49 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 573.767,13 | 257.460,77 | 44,87 |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 10.000,00 | 19.245,99 | 192,46 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | <i>583.767,13</i> | <i>276.706,76</i> | <i>47,40</i> |
| Titolo:2. Trasferimenti correnti | 583.767,13 | 276.706,76 | 47,40 |
| Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 374.650,00 | 206.922,75 | 55,23 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 453.000,00 | 231.867,43 | 51,18 |
| <i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | <i>827.650,00</i> | <i>438.790,18</i> | <i>53,02</i> |
| Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità | 92.000,00 | 40.065,00 | 43,55 |
| Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e | 5.000,00 | 600 | 12,00 |
| <i>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli ill</i> | <i>97.000,00</i> | <i>40.665,00</i> | <i>41,92</i> |
| Altri interessi attivi | 90.150,00 | 45.700,55 | 50,69 |
| <i>Interessi attivi</i> | <i>90.150,00</i> | <i>45.700,55</i> | <i>50,69</i> |
| Rimborsi in entrata | 205.869,00 | 60.659,98 | 29,47 |
| Altre entrate correnti n.a.c. | 124.150,00 | 67.822,65 | 54,63 |
| <i>Rimborsi e altre entrate correnti</i> | <i>330.019,00</i> | <i>128.482,63</i> | <i>38,93</i> |
| Entrate extratributarie | 1.344.819,00 | 653.638,36 | 48,60 |
| Imposte da sanatorie e condoni | 5.000,00 | 2.041,79 | 40,84 |
| Altre imposte in conto capitale | 5.000,00 | 57.863,03 | 1157,26 |
| <i>Tributi in conto capitale</i> | <i>10.000,00</i> | <i>59.904,82</i> | <i>599,05</i> |
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 4.706.820,10 | 3.066.591,13 | 65,15 |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | <i>4.706.820,10</i> | <i>3.066.591,13</i> | <i>65,15</i> |
| Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie | 40.000,00 | 19.000,00 | 47,50 |
| <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i> | <i>40.000,00</i> | <i>19.000,00</i> | <i>47,50</i> |

RB

Rmv
FC

| | | | |
|--|----------------------|---------------------|---------------|
| Alienazione di beni materiali | 125.000,00 | 37.500,00 | 30,00 |
| <i>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i> | <i>125.000,00</i> | <i>37.500,00</i> | <i>30,00</i> |
| Permessi di costruire | 190.000,00 | 190.000,00 | 100,00 |
| <i>Altre entrate in conto capitale</i> | <i>190.000,00</i> | <i>190.000,00</i> | <i>100,00</i> |
| Entrate in conto capitale | 5.071.820,10 | 3.372.995,95 | 66,50 |
| . Prelievi da depositi bancari | 160.188,00 | 0 | 0,00 |
| <i>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i> | <i>160.188,00</i> | <i>0</i> | <i>0,00</i> |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 160.188,00 | 0 | 0,00 |
| Finanziamenti a medio lungo termine | 160.188,00 | 0 | 0,00 |
| <i>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungotermine</i> | <i>160.188,00</i> | <i>0</i> | <i>0,00</i> |
| Titolo:6. Accensione Prestiti | 160.188,00 | 0 | 0,00 |
| .Altre ritenute | 651.000,00 | 354.012,60 | 54,38 |
| Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 448.300,00 | 160.315,66 | 35,76 |
| Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 35.000,00 | 19.893,09 | 56,84 |
| Altre entrate per partite di giro | 930.000,00 | 3.338,50 | 0,36 |
| <i>Entrate per partite di giro</i> | <i>2.064.300,00</i> | <i>537.559,85</i> | <i>26,04</i> |
| Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 10.000,00 | 0 | 0,00 |
| Depositi di/presso terzi | 20.000,00 | 3.280,69 | 16,40 |
| Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,00 |
| Altre entrate per conto terzi | 45.000,00 | 942,22 | 2,09 |
| <i>Entrate per conto terzi</i> | <i>115.000,00</i> | <i>44.222,91</i> | <i>38,45</i> |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.179.300,00 | 581.782,76 | 26,70 |
| TOTALE GENERALE | 15.180.359,23 | 8.945.893,31 | 58,93 |

Andamento delle spese della gestione di competenza:

| Missioni Titolo 1 - Spesa corrente | Ass.CO2023 | ImpegnatoCO 2023 | % Imp/Prev. assestat 2023 |
|--|--------------|------------------|---------------------------|
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.150.503,20 | 1.002.970,92 | 46,64 |
| Ordine pubblico e sicurezza | 244.192,07 | 118.396,87 | 48,49 |
| Istruzione e diritto allo studio | 557.631,10 | 470.255,99 | 84,33 |
| Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 223.300,00 | 168.993,19 | 75,68 |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero | 40.375,41 | 25.875,01 | 64,09 |
| Turismo | 140.483,30 | 104.157,29 | 74,14 |
| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 216.304,55 | 82.531,62 | 38,16 |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.673.136,00 | 1.652.767,00 | 98,78 |
| Trasporti e diritto alla mobilità | 297.158,59 | 268.850,51 | 90,47 |
| .Soccorso civile | 61.100,00 | 32.000,00 | 52,37 |
| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 440.147,28 | 298.201,14 | 67,75 |
| Sviluppo economico e competitività | 12.000,00 | 10.000,00 | 83,33 |

Rmv
FC

RB

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 5.120,00 | 5.110,73 | 99,82 |
| Fondi e accantonamenti | 1.320.246,98 | 0 | 0,00 |
| Debito pubblico | 171.976,38 | 87.678,06 | 50,98 |
| TOTALE GENERALE | 7.553.674,86 | 4.327.788,33 | 57,29 |

| Missioni Titolo 2 - Spesa c/capitale | Ass.CO2023 | ImpegnatoCO 2023 | % Imp/Prev. assestat 2023 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------------|
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.701.812,32 | 2.339.269,41 | 63,19 |
| Istruzione e diritto allo studio | 1.054.616,04 | 729.616,04 | 69,18 |
| Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 25.618,41 | 25.618,41 | 100,00 |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero | 383.930,74 | 383.930,74 | 100,00 |
| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 13.734,46 | 7.037,46 | 51,24 |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 471.523,98 | 471.523,90 | 100,00 |
| Trasporti e diritto alla mobilità | 927.270,06 | 623.892,38 | 67,28 |
| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 397.203,38 | 325.634,38 | 81,98 |
| Fondi e accantonamenti | 8.303,00 | 0 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 6.984.012,39 | 4.906.522,72 | 70,25 |

| Missioni Titolo 3 - Spese per Incrementi attività finanziarie | Ass.CO2023 | ImpegnatoCO 2023 | % Imp/Prev. assestat 2023 |
|---|-------------------|------------------|---------------------------|
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | 160.188,00 | 0 | 0 |
| TOTALE GENERALE | 160.188,00 | 0 | 0 |

| Missioni Titolo 4 - Rimborso prestiti | Ass.CO2023 | ImpegnatoCO 2023 | % Imp/Prev. assestat 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| Debito pubblico | 294.205,16 | 137.936,62 | 46,88 |
| TOTALE GENERALE | 294.205,16 | 137.936,62 | 46,88 |

| Missioni Titolo 7 - Uscite per c/terzi e partite di giro | Ass.CO2023 | ImpegnatoCO 2023 | % Imp/Prev. assestat 2023 |
|--|---------------------|-------------------|---------------------------|
| Servizi per conto terzi | 2.179.300,00 | 491.410,77 | 22,55 |
| TOTALE GENERALE | 2.179.300,00 | 491.410,77 | 22,55 |

Rmv
FC

AB

i revisori rilevano che l'ente ha provveduto ad una ricognizione e proiezione degli accertamenti ed impegni al 31/12/2023 e nel confronto con le previsioni risultano in linea con quelle iscritte in bilancio non presentando scostamenti rilevanti anche tenendo conto delle informazioni date dai responsabili dei servizi merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio da riconoscere confermando il permanere degli equilibri.

Equilibri di competenza:

| Bilancio di previsione 2023-2025 -Equilibrio di parte corrente esercizio 2023 | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Entrate | Stanz.Ass.CO 2023 | Acc/Imp |
| Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.680.277,00 | 4.060.769,48 |
| Titolo:2. Trasferimenti correnti | 583.767,13 | 276.706,76 |
| Titolo:3. Entrate extratributarie | 1.344.819,00 | 653.638,36 |
| Totale entrate correnti | 7.608.863,13 | 4.991.114,60 |
| Altre entrate destinate al finanziamento di spese correnti | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 158.829,96 | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti | 112.500,00 | |
| Avanzo vincolato applicato | 7.900,93 | |
| Totale delle entrate destinate al finanziamento delle spese correnti | 7.888.094,02 | 4.991.114,60 |
| A detrarre | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento | - 40.214,00 | - 40.214,00 |
| Totale entrate correnti destinate ad investimenti | - 40.214,00 | - 40.214,00 |
| Totale risorse per la gestione corrente | 7.847.880,02 | 4.950.900,60 |
| SPESE | | |
| Titolo 1 - Spesa corrente | 7.553.674,86 | 4.327.788,33 |
| Titolo 4 - Rimborso prestiti | 294.205,16 | 137.936,62 |
| Totale spese correnti e rimborso prestiti | 7.847.880,02 | 4.465.724,95 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 485.175,65 |

L'equilibrio di parte corrente tiene conto dell'effetto del Fondo pluriennale vincolato in parte corrente e dell'applicazione dell'avanzo vincolato relativo alla quota di rimborso al Ministero del contribuuto anno 2022 indennità amministratori.

| Bilancio di previsione 2023-2025 -Equilibrio di parte capitale esercizio 2023 | | |
|---|---------------------|---------------------|
| ENTRATE | Stanz.Ass.CO 2023 | Acc/Imp |
| Titolo:4. Entrate in conto capitale | 5.071.820,10 | 3.372.995,95 |
| Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie | 160.188,00 | 0 |
| Titolo:6. Accensione Prestiti | 160.188,00 | 0 |
| Totale entrate in c/capitale | 5.392.196,10 | 3.372.995,95 |
| Altre entrate destinate al finanziamento di spese in c/capitale | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale | 1.824.290,29 | |

Rnw FC B

| | | |
|---|--------------|-------------------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento | 40.214,00 | 40.214,00 |
| Totale altre entrate destinate al finanziamento delle spese in c/capitale | 1.864.504,29 | 40.214,00 |
| A detrarre | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti | 112.500,00 | |
| Totale entrate correnti destinate ad investimenti | 112.500,00 | |
| Totale risorse per la gestione in c/capitale | 7.144.200,39 | 3.413.209,95 |
| SPESE | | |
| Titolo 2 - Spesa c/capitale | 6.984.012,39 | 4.906.522,72 |
| Titolo 3 - Spese per incrementi attività finanziarie | 160.188,00 | |
| Totale spese in c/capitale | 7.144.200,39 | 4.906.522,72 |
| | | |
| SALDO | 0,00 | -1.493.312,77 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale | | 1.824.290,29 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 330.977,52 |

L'equilibrio in c/capitale tiene conto dell'effetto del fondo pluriennale vincolato in parte capitale.

I revisori sulla base delle informazioni disponibili e rese si ritengono che, le previsioni di bilancio garantiscano equilibri di parte corrente e capitale dell'esercizio 2023.

GESTIONE RESIDUI ENTRATE:

| Descrizione | Stanz.Ass.RE 2023 | Accertato RE 2023 | Incassato RE 2023 |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.368.350,10 | 3.368.350,10 | 518.170,17 |
| Trasferimenti correnti | 102.555,76 | 102.555,76 | 36.018,55 |
| Entrate extratributarie | 589.807,12 | 589.807,12 | 281.850,03 |
| Entrate in conto capitale | 3.486.305,88 | 3.486.305,88 | 164.543,28 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 140.179,00 | 140.179,00 | 0 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 41.760,84 | 41.760,84 | 31.847,25 |
| TOTALE GENERALE | 7.728.958,70 | 7.728.958,70 | 1.032.429,28 |

SPESE:

| Descrizione | Stanz.Ass.RE 2023 | Impegnato RE 2023 | Pagato RE 2023 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| Spese correnti | 1.925.144,72 | 1.925.144,72 | 1.466.245,62 |
| Spese in conto capitale | 2.293.574,19 | 2.290.664,65 | 850.987,27 |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 173.269,86 | 173.267,58 | 13.351,59 |
| TOTALE GENERALE | 4.391.988,77 | 4.389.076,95 | 2.330.584,48 |

I Residui sono quelli risultanti dal Rendiconto di gestione esercizio 2022

Rnw *FC* *AB*

Gli importi non riscossi relativi alla Gestione dei residui "... sono in parte salvaguardati dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di rendiconto 2022 euro nel bilancio di previsione 2023.

Tuttavia il collegio dei revisori raccomanda che è necessaria "la verifica costante dell'andamento della riscossione tributaria al fine di evitare situazioni di squilibrio nel rendiconto 2023."

Pertanto il collegio dei revisori raccomanda all'ente un adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nel corso dell'anno, in funzione alle riscossioni in conto competenza.

GESTIONE CASSA

| ENTRATE | Pagato RE2023 | Incassato CO 2023 | Incassato 2023 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 518.170,17 | 840.499,74 | 1.358.669,91 |
| Trasferimenti correnti | 36.018,55 | 188.879,35 | 224.897,90 |
| Entrate extratributarie | 281.850,03 | 456.371,54 | 738.221,57 |
| Entrate in conto capitale | 164.543,28 | 180.590,44 | 345.133,72 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 31.847,25 | 542.291,09 | 574.138,34 |
| TOTALE GENERALE | 1.032.429,28 | 2.208.632,16 | 3.241.061,44 |

| SPESA | Pagato RE 2023 | Pagato CO 2023 | Totale Pagato 2023 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese correnti | 1.466.245,62 | 2.106.839,36 | 3.573.084,98 |
| Spese in conto capitale | 850.987,27 | 419.473,10 | 1.270.460,37 |
| Rimborso Prestiti | 0 | 137.936,62 | 137.936,62 |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 13.351,59 | 448.795,90 | 462.147,49 |
| TOTALE GENERALE | 2.330.584,48 | 3.113.044,98 | 5.443.629,46 |

L'andamento di cassa relative sia alla parte entrata che alla parte spesa è congruente con le previsioni di bilancio e tali da garantire un saldo di cassa finale non negativo.

Ad oggi si segnala che il Comune di Trevi non ha attivato alcuna anticipazione di tesoreria.

VERIFICA FONDI:

il collegio rileva che l'Ente ha ritenuto adeguati i fondi:

fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità

fondo rischi contenzioso

fondo garanzia debiti commerciali,

sulla base della verifica sull'andamento della riscossione, sulla base delle segnalazioni dell'area amministrativa

L'ente in merito alle società partecipate, ha svolto un'analisi in sede di bilancio di previsione, e secondo i dati contabili conosciuti dall'ente, è tuttora attuale e rispettosa del dettato normativo proprio della legge 27/12/2013 n° 147 e ss.ii.mm, anche per il tramite dell'adozione dello strumento contabile "bilancio

Rm AC B

consolidato”;

DEBITI FUORI BILANCIO:

Riconoscimento dei debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi è possibile affermare che non ci sono debiti fuori bilancio da riconoscere rientranti nella casistica dell'art. 193 del T.U.E.L. D. Lgs.vo n. 267/2000

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 in data e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- viste le note dei responsabili di settore.

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
- 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 con le raccomandazioni evidenziate, in particolare riguardo alle mancate riscossioni in c/residui della parte in c/capitale, una puntuale e tempestiva rendicontazione da parte del Responsabile dell'ufficio tecnico, poiché le spese anticipate dall'Ente, solo a seguito della stessa rendicontazione verranno rimborsate.

Rmv  

Inoltre poiché si registra un calo nella percentuale della riscossione dei tributi e una sempre maggiore difficoltà, a causa anche della spirale inflazionistica, si raccomanda un adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nel corso dell'anno, in funzione alle riscossioni in conto competenza.

D'altra parte a fronte di un monitoraggio nelle entrate è necessario mantenere sotto controllo le spese, ma questo accertamento periodico deve essere fatto con cura e precisione, attraverso un coinvolgimento di tutti i titolari dell'entrata e della spesa.

Inoltre, si esprime il parere favorevole alla proposta, su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assetamento generale di bilancio

Letto, confermato, sottoscritto.

TREVI, 18/07/2023

L'organo di revisione


Dot. ssa Rosella Murasecco


Dot. Flavio Capiani


Dot. Anna Caterina