

## REVISORE UNICO

Verbale n. 37 del 20/07/2023

### COMUNE DI CAMPARADA PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

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

#### PREMESSA

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (verbale n. 30 del 19/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/05/2023.

In data 30/06/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (verbale n. 34 del 23/06/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07/07/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.232.766,09 così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:   |  |  |  | € | 1.232.766,09      |
|--|--|--|--|---|-------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |  |  |  |   |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>   |  |  |  | € | 157.339,91        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>  |  |  |  | € | -                 |
| Fondo anticipazioni liquidità  |  |  |  | € | -                 |
| Fondo perdite società partecipate  |  |  |  | € | -                 |
| Fondo contenzioso  |  |  |  | € | -                 |
| Altri accantonamenti   |  |  |  | € | 106.808,11        |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  |  |  |  | € | <b>264.148,02</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |  |  |   |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |  |  |  | € | 108.017,86        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |  |  |  | € | 7.673,12          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |  |  |  | € | -                 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  |  |  | € | -                 |
| Altri vincoli  |  |  |  | € | -                 |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>  |  |  |  | € | <b>115.690,98</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |  |  |   |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>  |  |  |  | € | <b>368.577,89</b> |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  |  |  |  | € | <b>484.349,20</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>   |  |  |  | € | -                 |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |  |  |  |   |                   |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del contributo MISE (LEGGE 145/2018 COMMA 319) per € 50.000;
- del fondo indennità amministratori (ART.1, COMMI DA 583 A 587, LEGGE 30 DICEMBRE 2021, n. 234) per € 4.250,37;
- del fondo per le funzioni fondamentali, per euro 53.767,49;
- del FSC incremento asili nido (ART.1 C. 449 LETT.D SEXIES L. 232/2016), per euro 7.673,12.

L'Ente ha approvato il regolamento e le tariffe della Tari 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni n. 3 e n. 4 del 27/04/2023.

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

- n. 15 del 30/06/2023 (verbale n. 32 del 23/06/2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni urgenti di bilancio, ai sensi dell'art. 42 comma 4 TUEL:

- n. 30 del 15/06/2023 (verbale n. 35 del 18/07/2023).

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 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° 42 del 13/07/2023.

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

- Determinazione n. 30 del 27/06/2023.

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 284.000,00.= così composta:

|                                   |          |               |
|-----------------------------------|----------|---------------|
| fondi accantonati                 | per euro | 0,00.=;       |
| fondi vincolati                   | per euro | 0,00.=;       |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 284.000,00.=; |
| fondi disponibili                 | per euro | 0,00.=.       |

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso, in data 31/05/2023, la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

|   |          |          |
|---|----------|----------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | €        | -        |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)                                 | €        | -        |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)          | €        | -        |
| <b>Saldo complessivo</b>  | <b>€</b> | <b>-</b> |

L'Ente ha ricevuto dal MEF una nota avente ad oggetto: "Mancata valorizzazione accertamenti 2022, colonna (a), sezione 1, modello Covid-19/2022 – Richiesta trasmissione nuova certificazione di cui all'art. 13, comma 3, del Decreto-Legge n. 4 del 2022", e pertanto dovrà adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

## PNRR

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

| 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) |
|-----------------|----------|------------|--|----------------|---|---|--|--|
| I44D22000890006 | 2        | 4          | SCUOLA PRIMARIA G.PARINI_PROGETTO DI REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO   | € 50.000,00    |   |   |  |  |
| I44D22002430006 | 2        | 4          | SCUOLA PRIMARIA VIA G. COLOMBO 2_ LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO   | € 50.000,00    |   |   |  |  |
| I44J22000600006 | 2        | 4          | SEDE MUNICIPALE DI CAMPARADA (MB) PIAZZA MUNICIPIO 1. LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO   | € 50.000,00    |   |   |  |  |
| I45F21001110001 | 2        | 4          | LAVORI DI RIFACIMENTO DELLE PAVIMENTAZIONI STRADALI DEL PARCHEGGIO DI VIA CABELLA E COMPLETAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIA UNITA' D'ITALIA | € 100.000,00   |   | € 93.286,51                                       |  |  |
| I41C22000960006 | 1        | 1          | ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI  | € 47.427,00    |   |   |  |  |
| I41F22003290006 | 1        | 1          | ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI  | € 79.922,00    |   |   |  |  |
| I41F22001600006 | 1        | 1          | PAGOPA   | € 13.961,00    |   |   |  |  |
| I41F22001590006 | 1        | 1          | APP IO   | € 2.187,00     |   |   |  |  |
| I41F22001580006 | 1        | 1          | SPID CIE   | € 14.000,00    |   |   |  |  |

Sulla piattaforma Regis, risulta anche un progetto con i seguenti riferimenti:

| 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) |
|----------------|----------|------------|---|----------------|---|---|---|--|
| I47H2001410001 | 2        | 4          | ASFALTATURA E MESSA IN SICUREZZA VIA UNITA' DI ITALIA | € 50.000,00    |   |   |   |  |

che il Comune di Camparada, nelle persone del Responsabile finanziario e della Signora Giovanna Federici, dovrà verificare se derivante dall'Unione dei Comuni da cui è fuoriuscito. Il Revisore ricorda quanto evidenziato anche nei precedenti pareri ovvero la necessità di avere una relazione aggiornata del liquidatore dell'Unione.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema è in fase di implementazione. Ciò deriva dal fatto che il Comune è uscito da un'Unione e sta reimpostando tutti gli uffici.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente sta valutando di implementare il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che agli atti sono depositati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 19/07/2023;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di non esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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 20/07/2023.

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

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

Con nota del 04/07/2023, prot. 3036, 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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.

I 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 ancora disponibile è pari ad euro 4.524,49 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 10.024,49.

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 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 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.

| Descrizione entrata  | Piano dei conti finanziario | % di acc.to bil. prev. | Stanziamento definitivo di bilancio (S) | Accertato (A) | Incassato a competenza (I) | % di incasso su maggiore tra S e A | % di accan.to a FCDE | Importo aggiornato FCDE |
|--|-----------------------------|------------------------|---|---------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI                                   | 1.01.01                     | 11,57%                 | € 326.687,00                            | € 18,00       | € 18,00                    | 0,01%                              | 11,57%               | € 37.797,69             |
| VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | 3.01.00                     | 6,68%                  | € 67.300,00                             | € 28.220,00   | € 20.363,24                | 30,26%                             | 6,68%                | € 4.495,64              |
| RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI                                      | 3.05.00                     | 97,87%                 | € 255.531,39                            | € 971,14      | € 971,14                   | 0,38%                              | 97,87%               | € 250.088,57            |
| Importo totale FCDE assestato  |                             |                        |   |               |                            |                                    |                      | € 292.381,90            |
| Importo stanziato nel bilancio di previsione                           |                             |                        |   |               |                            |                                    |                      | € 292.385,52            |
| Differenza da accantonare  |                             |                        |   |               |                            |                                    |                      | € -                     |
| Differenza da ridurre  |                             |                        |   |               |                            |                                    |                      | € 3,62                  |

Data la non significatività della differenza, l'Ente lascia l'importo di € 292.381,90.

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

- FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI per € 18.067,77.=-;
- ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO per € 1.102,60.=-.

L'Organo di Revisione conferma che non ci sono accantonamenti al fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022 per € 100.000. L'importo include la somma di euro 58.000,00.= per la posizione in contestazione di un fornitore.

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 base alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, in quanto non necessario.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 371.866,95.= così composta:

|                                   |          |               |
|-----------------------------------|----------|---------------|
| fondi accantonati                 | per euro | 10.000,00.=-; |
| fondi vincolati                   | per euro | 0,00.=-;      |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 0,00.=-;      |
| fondi disponibili                 | per euro | 361.866,95.=. |

e destinata per euro 371.866,95.= a spese correnti.

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2023<br>COMPETENZA   | BILANCIO<br>ATTUALE   | VARIAZIONI +/-      | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese correnti                       | € 47.967,50           | € -                 | € 47.967,50           |
|        | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese in conto capitale              | € 173.452,20          | € -                 | € 173.452,20          |
|        | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione                                   | € 284.000,00          | € 371.866,95        | € 655.866,95          |
|        | - di cui avanzo vincolato<br>utilizzato anticipatamente                 | € -                   | € -                 | € -                   |
| 1      | Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | € 1.271.369,44        | € 4.189,69          | € 1.275.559,13        |
| 2      | Trasferimenti correnti  | € 222.044,78          | € 153,65            | € 222.198,43          |
| 3      | Entrate extratributarie   | € 498.299,78          | -€ 8.383,00         | € 489.916,78          |
| 4      | Entrate in conto capitale   | € 261.270,00          | € 5.000,00          | € 266.270,00          |
| 5      | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         | € -                   | € -                 | € -                   |
| 6      | Accensione prestiti   | € -                   | € -                 | € -                   |
| 7      | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                         | € -                   | € -                 | € -                   |
| 9      | Entrate per conto terzi e<br>partite di giro                            | € 236.584,90          | -€ 1.385,50         | € 235.199,40          |
|        | <b>Totale</b>   | <b>€ 2.489.568,90</b> | <b>-€ 425,16</b>    | <b>€ 2.489.143,74</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                    | <b>€ 2.994.988,60</b> | <b>€ 371.441,79</b> | <b>€ 3.366.430,39</b> |
|        | Disavanzo di<br>amministrazione   | € -                   | € -                 | € -                   |
| 1      | Spese correnti  | € 1.943.918,21        | € 366.827,29        | € 2.310.745,50        |
| 2      | Spese in conto capitale   | € 718.722,20          | € 5.000,00          | € 723.722,20          |
| 3      | Spese per incremento di<br>attività finanziarie                         | € -                   | € -                 | € -                   |
| 4      | Rimborso di prestiti  | € 95.763,29           | € 1.000,00          | € 96.763,29           |
| 5      | Chiusura anticipazioni da<br>istituto Tesoriere/Cassiere                | € -                   | € -                 | € -                   |
| 7      | Spese per conto terzi e<br>partite di giro                              | € 236.584,90          | -€ 1.385,50         | € 235.199,40          |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                      | <b>€ 2.994.988,60</b> | <b>€ 371.441,79</b> | <b>€ 3.366.430,39</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2023<br>CASSA   | BILANCIO<br>ATTUALE   | VARIAZIONI +/-       | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|        | <b>FONDO DI CASSA</b>  | € 1.849.786,93        |                      | € 1.849.786,93        |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 1.240.978,98        | € 4.189,69           | € 1.245.168,67        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 266.949,66          | € 153,65             | € 267.103,31          |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>   | € 245.403,11          | -€ 8.383,00          | € 237.020,11          |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>   | € 698.768,01          | € 5.000,00           | € 703.768,01          |
| 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>                         | € 283.719,01          | -€ 1.385,50          | € 282.333,51          |
|        | <b>Totale</b>  | <b>€ 2.735.818,77</b> | <b>-€ 425,16</b>     | <b>€ 2.735.393,61</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                     | <b>€ 4.585.605,70</b> | <b>-€ 425,16</b>     | <b>€ 4.585.180,54</b> |
| 1      | <i>Spese correnti</i>  | € 3.121.242,54        | € 232.960,34         | € 3.354.202,88        |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>   | € 778.164,94          | € 5.000,00           | € 783.164,94          |
| 3      | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>                      | € -                   | € -                  | € -                   |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>  | € 95.763,29           | € 1.000,00           | € 96.763,29           |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>             | € -                   | € -                  | € -                   |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                           | € 337.017,22          | -€ 1.385,50          | € 335.631,72          |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                       | <b>€ 4.332.187,99</b> | <b>€ 237.574,84</b>  | <b>€ 4.569.762,83</b> |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>  | <b>€ 253.417,71</b>   | <b>-€ 238.000,00</b> | <b>€ 15.417,71</b>    |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 20/07/2023 ammonta ad euro 1.170.243,12.=

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 20/07/2023 ammonta ad euro 47.427,00 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 19/07/2023 assume il seguente dettaglio:

| DESCRIZIONE | IMPORTO AL 31/12/2022 | IMPORTO ALLA DATA DELLA PRESENTE RELAZIONE |
|-------------|-----------------------|--|
| MUTUI       |                       |  |
| FONDI PNRR  |                       | € 47.427,00                                |

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2024<br>COMPETENZA  | BILANCIO<br>ATTUALE   | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|--|-----------------------|----------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti                                | € -                   | € -            | € -                   |
|        | Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in conto capitale                       | € -                   | € -            | € -                   |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura<br/>tributaria, contributiva e<br/>perequativa</i> | € 1.272.839,44        | € -            | € 1.272.839,44        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 150.900,56          | € -            | € 150.900,56          |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>   | € 234.648,00          | € -            | € 234.648,00          |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>   | € 106.200,00          | € -            | € 106.200,00          |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività<br/>finanziarie</i>                          | € -                   | € -            | € -                   |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>   | € -                   | € -            | € -                   |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                          | € -                   | € -            | € -                   |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite<br/>di giro</i>                             | € 240.199,40          | € -            | € 240.199,40          |
|        | <b>Totale</b>  | <b>€ 2.004.787,40</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 2.004.787,40</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>   | <b>€ 2.004.787,40</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 2.004.787,40</b> |
|        | <i>Disavanzo di amministrazione</i>  | € -                   | € -            | € -                   |
| 1      | <i>Spese correnti</i>  | € 1.559.540,01        | € -            | € 1.559.540,01        |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>   | € 106.200,00          | € -            | € 106.200,00          |
| 3      | <i>Spese per incremento di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                   | € -            | € -                   |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>  | € 98.847,99           | € -            | € 98.847,99           |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni da<br/>istituto Tesoriere/Cassiere</i>                 | € -                   | € -            | € -                   |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e partite<br/>di giro</i>                               | € 240.199,40          | € -            | € 240.199,40          |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>   | <b>€ 2.004.787,40</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 2.004.787,40</b> |

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

| TITOLO | ANNUALITA' 2025<br>COMPETENZA  | BILANCIO<br>ATTUALE   | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|--|-----------------------|----------------|-----------------------|
|        | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese<br>correnti                             | € -                   | € -            | € -                   |
|        | Fondo pluriennale<br>vincolato per spese in<br>conto capitale                    | € -                   | € -            | € -                   |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura<br/>tributaria, contributiva e<br/>perequativa</i> | € 1.275.663,44        | € -            | € 1.275.663,44        |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 139.185,56          | € -            | € 139.185,56          |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>   | € 234.648,00          | € -            | € 234.648,00          |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>   | € 56.200,00           | € -            | € 56.200,00           |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                   | € -            | € -                   |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>   | € -                   | € -            | € -                   |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</i>                          | € -                   | € -            | € -                   |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                             | € 240.199,40          | € -            | € 240.199,40          |
|        | <b>Totale</b>  | <b>€ 1.945.896,40</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 1.945.896,40</b> |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>   | <b>€ 1.945.896,40</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 1.945.896,40</b> |
|        | <i>Disavanzo di<br/>amministrazione</i>  | € -                   | € -            | € -                   |
| 1      | <i>Spese correnti</i>  | € 1.546.665,68        | € -            | € 1.546.665,68        |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>   | € 56.200,00           | € -            | € 56.200,00           |
| 3      | <i>Spese per incremento di<br/>attività finanziarie</i>                          | € -                   | € -            | € -                   |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>  | € 102.831,32          | € -            | € 102.831,32          |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni<br/>da istituto<br/>Tesoriere/Cassiere</i>             | € -                   | € -            | € -                   |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e<br/>partite di giro</i>                               | € 240.199,40          | € -            | € 240.199,40          |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>   | <b>€ 1.945.896,40</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 1.945.896,40</b> |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2023                           |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi)       | € 5.683,33          |
| Minore FPV spesa (programmi)   | € -                 |
| Maggiori entrate (tipologie)   | € 19.217,69         |
| Avanzo di amministrazione      | € 371.866,95        |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ 396.767,97</b> |
| Minori entrate (tipologie)     | € 19.642,85         |
| Maggiori spese (programmi)     | € 377.125,12        |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | € -                 |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ 396.767,97</b> |
| 2024                           |                     |
| FPV entrata                    |                     |
| Minori spese (programmi)       | € 500,00            |
| Minore FPV spesa (programmi)   |                     |
| Maggiori entrate (tipologie)   |                     |
| Avanzo di amministrazione      |                     |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ 500,00</b>     |
| Minori entrate (tipologie)     |                     |
| Maggiori spese (programmi)     | € 500,00            |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |                     |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ 500,00</b>     |
| 2025                           |                     |
| FPV entrata                    |                     |
| Minori spese (programmi)       |                     |
| Minore FPV spesa (programmi)   |                     |
| Maggiori entrate (tipologie)   |                     |
| Avanzo di amministrazione      |                     |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ -</b>          |
| Minori entrate (tipologie)     |                     |
| Maggiori spese (programmi)     |                     |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |                     |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ -</b>          |

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

Come da delibera di Giunta Comunale n. 10/2023, il Comune di Camparada rispetta i parametri di virtuosità di cui all'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e al relativo D.P.C.M. attuativo del 17.04.2020, in quanto il rapporto tra la spesa del personale dell'ultimo rendiconto approvato e le entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati al netto del FCDE dell'ultimo anno in cui il rendiconto è stato approvato pari al 15,09%;

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | 2023               | 2024         | 2025         |
|---|-----|--------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 1.849.786,93       |              |              |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 47.967,50          | 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  | (+) | 1.987.674,34       | 1.658.388,00 | 1.649.497,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 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   | (-) | 2.310.745,50       | 1.559.540,01 | 1.546.665,68 |
| di cui:   |     |                    |              |              |
| - fondo pluriennale vincolato   |     | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |     | 292.385,52         | 43.651,12    | 43.977,86    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 96.763,29          | 98.847,99    | 102.631,32   |
| 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         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>-371.866,95</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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>   | (+) | 371.866,95         | 0,00         | 0,00         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 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         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>   |     |                    |              |              |
| <b>O=G+H+I+L+M</b>  |     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | 284.000,00         | -            | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 173.452,20         | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 266.270,00         | 106.200,00   | 56.200,00    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 723.722,20         | 106.200,00   | 56.200,00    |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa   |     | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                    |              |              |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                    |              |              |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <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   | (-) | 371.866,95         |              |              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     | <b>-371.866,95</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

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

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale (al 18/07/2023) è la seguente:

|   | Residui<br>31/12/2022 | Riscossioni           | Minori (-)/<br>maggiori (+)<br>residui | Residui alla<br>data della<br>verifica |
|---|-----------------------|-----------------------|--|--|
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 378.189,54          | € 79.677,19           | € -                                    | € 298.512,35                           |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | € 96.421,48           | € 24.258,08           | € -                                    | € 72.163,40                            |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | € 56.887,09           | € 5.397,38            | € 44,64                                | € 51.534,35                            |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | € 458.365,26          | € -                   | € -                                    | € 458.365,26                           |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>€ 989.863,37</b>   | <b>€ 109.332,65</b>   | <b>€ 44,64</b>                         | <b>€ 880.575,36</b>                    |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | € 84.490,34           | € 22.457,23           | € -                                    | € 62.033,11                            |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>€ 1.074.353,71</b> | <b>€ 131.789,88</b>   | <b>€ 44,64</b>                         | <b>€ 942.608,47</b>                    |
|   | Residui<br>31/12/2022 | Pagamenti             | Minori<br>residui                      | Residui alla<br>data della<br>verifica |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 1.310.012,63        | € 961.555,09          | € -                                    | € 348.457,54                           |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale   | € 59.442,74           | € 14.668,33           | -€ 9.989,99                            | € 34.784,42                            |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Totale spese finali</b>  | <b>€ 1.369.455,37</b> | <b>€ 976.223,42</b>   | <b>-€ 9.989,99</b>                     | <b>€ 403.221,94</b>                    |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti  | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca                   | € -                   | € -                   | € -                                    | € -                                    |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 100.499,48          | € 40.508,13           | € -                                    | € 59.991,35                            |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>€ 1.469.954,85</b> | <b>€ 1.016.731,55</b> | <b>-€ 9.989,99</b>                     | <b>€ 443.233,31</b>                    |

L'Organo di Revisione prende atto che non si è resa necessaria alcuna modifica il DUP e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che l'applicazione dell'avanzo, nell'ambito della gestione di competenza, consente la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### visto

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

### verificato

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

### esprime

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

Lo scrivente Collegio dei Revisori, considerando il contesto di forte incertezza, che sta determinando un incremento dell'inflazione con conseguente aumento dei costi fissi necessari per il funzionamento della "macchina amministrativa"

### invita

⇒ i Responsabili di Servizio, in relazione al mantenimento degli equilibri di bilancio e del rispetto del pareggio di bilancio, a **monitorare costantemente lo stato delle riscossioni e**

**degli accertamenti, nonché dei pagamenti e degli impegni;**

- ⇒ i Responsabili di Servizi e gli organi di governo ad operare per gli anni 2024-2025 un'attenta e puntuale **stabilizzazione delle entrate a carattere ricorrente**, con interventi mirati ad incrementare le entrate e la capacità di riscossione dell'Ente nonché **una proiezione delle obbligazioni assunte con eventuale riduzione delle spese ricorrenti non contrattualizzate** non riguardanti le funzioni fondamentali dell'Ente, al fine di rendere "robusto" il bilancio di previsione nel rispetto degli equilibri finanziari;
- ⇒ i Responsabili dei Servizi ed il Segretario Generale a implementare adeguatamente strutture di **monitoraggio, controllo e auditing dei progetti avviati con le risorse del PNRR**;
- ⇒ l'Organo politico dell'Ente a **conservare la quota residua dell'avanzo di amministrazione**, al fine di consentire la continuità dei servizi essenziali, secondi criteri di prudenza e corretta gestione.

L'Organo di revisione, altresì, proprio per il contesto storico attuale, **rinnova la raccomandazione** all'Organo politico dell'Ente di procedere **senza indugio** alla riorganizzazione degli Uffici comunali nelle sue figure apicali, così da garantire l'adeguatezza degli assetti amministrativi e finanziari, del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno.

Sempre sulla base di tali raccomandazioni, già rappresentate da codesto Organo di revisione nel corso delle consuete verifiche periodiche, si **invita** a procedere alla **revisione degli attuali Regolamenti**, con principale attenzione a quello di contabilità, al fine di attuare i necessari aggiornamenti in ossequio alle normative in vigore. In tal senso, si confida anche in un'implementazione della digitalizzazione interna ed esterna dell'Ente.

Letto, confermato, sottoscritto.

Camparada, 20/07/2023

Il Revisore unico

---

Simone BOTTERO