

Da "danilo.ambra" <danilo.ambra@pec.it>

A "protocollo@pec.comune.cerda.pa.it" <protocollo@pec.comune.cerda.pa.it>

Data mercoledì 30 agosto 2023 - 17:40

**Re:trasmissione proposta di deliberazione bilancio di previsione anno 2023/2025.**

In riscontro alla Vs. pec del 17/08/2023, si allega il richiesto parere sul Bilancio di Previsione 2023/2025.

Cordiali saluti  
Danilo Ambra

Da "protocollo@pec.comune.cerda.pa.it" protocollo@pec.comune.cerda.pa.it

A "DANILO AMBRA" DANILO.AMBRA@PEC.IT

Cc

Data Thu, 17 Aug 2023 11:33:19 +0200

Oggetto trasmissione proposta di deliberazione bilancio di previsione anno 2023/2025.

Buongiorno, in allegato si trasmette proposta di deliberazione e relativi allegati, riguardanti il bilancio di previsione al fine di rendere il necessario parere.

cordialità

D'ordine del responsabile del servizio finanziario Rag. Salvatore Federico.

**Allegato(i)**

verbale 4 bilancio di previsione 2023-2025.pdf.p7m (9657 KB)

<b>COMUNE DI CERDA</b>	
<b>30 AGO 2023</b>	
Prot. n. ....	12-106
Uff. di ...	PRIS. C.C.

*COMUNE DI CERDA*

*Provincia di Palermo*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Ambra

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 30/08/2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Cerda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 30/08/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Ambra



**SOMMARIO**

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	22
INDEBITAMENTO.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
PNRR.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	28
CONCLUSIONI.....	29

## PREMESSA

Il sottoscritto Danilo Ambra revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 17/07/2023;

### Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 17/08/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 04/08/2023 con delibera n. 49, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 03/08/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cerda registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 4942 abitanti.

L'Ente ha dichiarato lo stato di dissesto con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 23 febbraio 2017.

La Commissione Straordinaria di Liquidazione, con delibera n. 139 del 14/06/2023, ha approvato il Rendiconto finale OSL Cerda 2023 della gestione straordinaria e dichiarato cessato lo stato di dissesto del Comune di Cerda.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **non** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024, in quanto ai sensi del nuovo comma 8-bis dell'art. 151 del TUEL, introdotto dal comma **9-bis dell'art. 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115 (Misure straordinarie in favore degli enti locali)**, che ha introdotto **un nuovo comma 8-bis all'art. 151 (Principi generali)** del TUEL, il quale dispone che, ferma restando la procedura prevista

dall'articolo 141 per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti e fermo restando quanto previsto dall'articolo 52 del codice della giustizia contabile, di cui all'allegato 1 al decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, l'approvazione del rendiconto determina il venir meno dell'obbligo di deliberare il bilancio di previsione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce>>.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito in gestione provvisoria rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163, comma 2, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di euro 571.000,00 di avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.



## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 09/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 12/04/2023 con verbale n. 159.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

#### Risultato di amministrazione

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.700.150,68
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 701.610,72
b) Fondi accantonati	€ 4.111.319,22
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 887.220,74
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 5.700.150,68</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2023-2025 sia data copertura.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è **stata riassorbita** con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è **stata coperta** con risorse di competenza.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

#### Situazione di cassa

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 1.814.450,40	€ 2.625.772,57	€ 2.585.551,72
di cui cassa vincolata	€ 1.814.450,40	€ 2.625.772,57	€ 2.585.551,72
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Tuttavia ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ 571.000,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 5.491.740,40	€ 7.733.258,41	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e peregrativa	€ 2.818.373,49	€ 2.661.257,41	€ 3.026.564,89	€ 2.978.564,89
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.667.948,01	€ 1.738.230,95	€ 1.879.439,00	€ 1.829.524,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 826.250,68	€ 1.491.908,79	€ 382.093,40	€ 382.093,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 24.593.214,97	€ 1.358.352,55	€ 11.019.917,41	€ 20.794.376,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 448.451,84	€ 86.026,55	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 13.204.955,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 18.722.100,00	€ 18.410.000,00	€ 18.410.000,00	€ 18.410.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 68.773.034,39</b>	<b>€ 34.060.034,66</b>	<b>€ 34.718.014,70</b>	<b>€ 44.394.558,39</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 6.112.289,11	€ 6.551.339,09	€ 5.288.097,29	€ 5.190.182,35
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 30.217.276,55	€ 8.986.331,04	€ 10.907.232,44	€ 20.682.366,52
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	€ 516.413,63	€ 112.364,53	€ 112.684,97	€ 112.009,52
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.204.955,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 18.722.100,00	€ 18.410.000,00	€ 18.410.000,00	€ 18.410.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 68.773.034,29</b>	<b>€ 34.060.034,66</b>	<b>€ 34.718.014,70</b>	<b>€ 44.394.558,39</b>

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).



L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 7.733.258,41
FPV di parte corrente applicato	€ 88.941,94
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 7.644.316,47
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 7.733.258,41
FPV corrente:	€ 88.941,94
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 88.941,94
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 7.644.316,47
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 7.644.316,47
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

	importo
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	
Entrate correnti vincolate	€ 88.941,94
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 88.941,94
Entrata in conto capitale	€ 7.644.316,47
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 7.644.316,47
<b>TOTALE</b>	€ 7.733.258,41

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo, anche se non vi è una rilevazione puntuale nella gestione dei cronoprogrammi di spesa.

### Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

### FAL - Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha richiesto al 31/12/2020 anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, sono stati finanziati debiti fuori bilancio, preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL, risultando tuttavia un residuo passivo derivante dal rendiconto 2022 a copertura del debito.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2023	2024	2025
		Previsioni di cassa	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.585.551,72			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	88.941,94	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	5.891.397,15	5.288.097,29	5.190.182,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	6.551.339,09	5.288.097,29	5.190.182,35
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	686.403,20	821.128,40	799.482,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	112.364,53	112.684,97	112.009,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	683.364,53	112.684,97	112.009,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE O DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	571.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	112.364,53	112.684,97	112.009,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)</b>					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(3)</sup>	(+)	0,00	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	7.644.316,47	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	1.464.379,10	11.019.917,41	20.794.376,04
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	112.364,53	112.684,97	112.009,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	8.986.331,04	10.507.232,44	20.682.366,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	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>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spesa Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spesa Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	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>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 spesa corrente e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	571.000,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>571.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non risultano entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

L'importo di euro 112.364,53 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

€ 26.337,98 Quota capitale Mutui Cassa DD. PP

€ 86.026,55 Mutuo Cassa DD. PP. Opere abusive (da richiedere)

L'equilibrio finale è **pari a zero**.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** fatta tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 2.585.551,72.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d. l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Di seguito si riporta l'analisi per titoli delle stesse per una migliore lettura

**ENTRATE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Tipologia	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	200.000,00	=	=
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	581.441,66	=	=
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	52.704,57	=	=
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	225.912,10	=	=
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	532.952,30	=	=
<b>Totale</b>		<b>1.593.010,63</b>	=	=

**SPESE non ricorrenti**

Titolo- codice	Tipologia	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Titolo 1 - 101	Redditi da lavoro dipendente	76.640,00	=	=
Titolo 1 -102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.080,00	=	=
Titolo 1 - 103	Acquisto di beni e servizi	305.976,33	=	=
Titolo 1 - 104	Trasferimenti correnti	17.500,00	=	=
Titolo 2 - 202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.475.176,96	=	=
Titolo 2 - 203	Contributi agli investimenti	80.258,60	=	=
<b>Totale</b>		<b>9.965.631,89</b>	=	=

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti. Si rappresenta, inoltre ad ogni buon fine, che al titolo IV delle entrate sono state stanziare le somme relative al Project Financing relativo ai lavori di ampliamento del Cimitero.