

Verbale n. 22 del 25 luglio 2023

COMUNE DI RUBIERA

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

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

PREMESSA

In data 31/01/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (mio verbale n.2 del 11/01/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/02/2023.

In data 28/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (mio verbale n.10 del 06/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05/05/2023 determinando un risultato di amministrazione di euro 2.765.154,98; successivamente con delibera n.27 del 26/06/2023 il Consiglio Comunale ha definito la composizione dell'avanzo di amministrazione 2022 allineando lo stesso alle risultanze della Certificazione Covid 2022. Il risultato di amministrazione 2022 risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			2.765.154,98
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		596.987,58	
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso		295.495,00	
Altri accantonamenti		355.384,51	
	Totale parte accantonata (B)		1.247.867,09
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti		70.736,46	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		70.736,46
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		333.196,04
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.113.355,39
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nei fondi vincolati sono confluite economie dei ristori specifici di spesa Tari 2021 non utilizzati per euro 29.104,72.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti con deliberazioni di Consiglio n. 23 e n. 24 del 28/04/2023 e di Giunta n. 44 del 28/04/2023.

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

- a) Prima variazione al bilancio di previsione 2023-2025 con delibera C.C. n. 11/2023 - cfr mio verbale n. 9 del 27/03/2023;
- b) Seconda variazione al bilancio di previsione 2023-2025 con delibera C.C. n. 21/2023 - cfr mio verbale n. 12 del 24/04/2023;
- c) Terza variazione al bilancio di previsione 2023-2025 con delibera C.C. n. 28/2023- cfr mio verbale n. 19 del 23/06/2023.

E' stata inoltre approvata una variazione di bilancio urgente da parte della Giunta comunale n. 39/2023, assunti i poteri del Consiglio, poi ratificata nei termini di legge dal Consiglio stesso (cfr mio verbale n. 11 del 6/04/2023).

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° 38 del 06/04/2023.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno determinato un incremento della consistenza del fondo cassa finale registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Fondo di cassa 01 gennaio 2023: € 7.499.106,54

Fondo di cassa 30 giugno 2023: € 8.144.218,40

Con le variazioni di bilancio sopra richiamate risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187, comma 2, del Tuel, la sola quota di avanzo di amministrazione destinato agli investimenti pari a € 333.196,04.

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

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 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 26 maggio 2023 con prot. n. 148174 la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 1.026.359,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 14.400,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 43.030,00
Saldo complessivo	-€ 1.054.989,00

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione. l'Organo di Revisione si è espresso con verbale n. 18 del 19/06/2023.

Il rendiconto rettificato con deliberazione consiliare numero 27 del 26/06/2023 è stato inviato alla BDAP ricevendo relativa certificazione in data 13/07/2023.

In data 21 luglio 2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione n. 1091/2023 e la relativa documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso gli interventi correlati al PNRR come risultanti da ReGis. Tali progetti sono elencati in dettaglio nella Tabella PNRR relativa al questionario della Corte dei conti sul bilancio di previsione 2023/2025 relativa al monitoraggio dello stato di avanzamento dei progetti al 30 giugno 2023. Tabella che si allega al presente verbale.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno per la gestione dei progetti in capo all'Ente e, tenuto conto del fatto che l'Ente ha beneficiato principalmente di finanziamenti relativi a progetti non nativi Pnrr che erano già stati

gestiti dagli uffici tecnici nelle annualità precedenti 2020 e 2021, si ritiene tale sistema adeguato alla gestione degli interventi correlati al PNRR.

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 sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 15 luglio 2023;
- b. la relazione del Responsabile del servizio finanziario sull'andamento del Bilancio 2023 gestione competenza, gestione residui, gestione di cassa;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Regolamento dei controlli prevede specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

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

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

Le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione, che riguardano sia la parte corrente che la parte in conto capitale, 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 di euro 35.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 35.000,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE e del rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche 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	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Importo aggiornato FCDE	%
RECUPERO EVASIONE ICI - IMU	10101	€ 200.000,00	€ 76.580,00	38,29
PROVENTI VENDITA ENERGIA	30100	€ 30.000,00	€ 2.172,00	7,24
RETTE DI FREQUENZA ASILO NIDO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	€ 306.000,00	€ 4.590,00	1,50
PROVENTI PER ATTIVITA' EDUCATIVE DIVERSE SCUOLE ELEMENTARI	30100	€ 370,00	€ 9,88	2,67
RETTE DI FREQUENZA SERVIZI DI DOPOSCUOLA	30100	€ 76.760,00	€ 1.773,16	2,31
PROVENTI DERIVANTI DALL'UTILIZZO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	€ 124.300,00	€ 18.582,85	14,95
RETTE REFEZIONE SCOLASTICA SCUOLE ELEMENTARI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	€ 294.270,00	€ 13.418,71	4,56
RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	€ 204.500,00	€ 5.214,75	2,55
RETTE SCUOLA MATERNA STATALE REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	€ 160.050,00	€ 7.666,40	4,79
INTROITO PASTI PERSONALE DELL'ASILO NIDO E SCUOLA MATERNA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	€ 7.500,00	€ 169,50	2,26
PROVENTI DI SERVIZI CULTURALI DIVERSI (SERVIZIO PARZ.RILEV.AI FINI IVA)	30100	€ 500,00	€ 0,00	0,00
PROVENTI FARMACIA COMUNALE	30100	€ 140.000,00	€ 5.054,00	3,61
PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI	30100	€ 15.000,00	€ 10,50	0,07
CANONI E PROVENTI VARI DEL SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	€ 62.000,00	€ 1.289,60	2,08
RETTE GITE SCOLASTICHE - SERV. RILEV. AI FINI IVA	30100	€ 500,00	€ 0,00	0,00
RETTE TRASPORTO SCOLASTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	30100	€ 32.400,00	€ 1.542,24	4,76
PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE SALE COMUNALI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	30100	€ 3.000,00	€ 87,30	2,91
RIMBORSO STAMPATI E SERVIZI FORNITI DA COMUNE	30100	€ 15.000,00	€ 0,00	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE DELLA STRADALE	30100	€ 80.000,00	€ 0,00	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI	30100	€ 20.000,00	€ 46,00	0,23
DIRITTI DI SEGRETERIA	30100	€ 50.000,00	€ 185,00	0,37
DIRITTI SU ATTI DELLO STATO CIVILE	30100	€ 500,00	€ 0,00	0,00
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA'	30100	€ 7.000,00	€ 0,00	0,00
PROVENTI PER ATTIVITA' INTEGRATIVE SCUOLE MATERNE COMUNALI E STATALI (SERV. PARZ. RIL. AI FINI IVA)	30100	€ 13.125,00	€ 443,63	3,38
ENTRATE SERVIZIO PRE E POST SCUOLA	30100	€ 26.200,00	€ 458,50	1,75
RETTE DI PARTECIPAZIONE ALL'UNIVERSITA' DEL TEMPO LIBERO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30100	€ 3.000,00	€ 12,00	0,40
CANONI CONCESSORI- PARZ. RIL. IVA	30100	€ 20.000,00	€ 2.162,00	10,81
CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	30100	€ 150.000,00	€ 105,00	0,07
FITTI REALI DI IMMOBILI	30100	€ 35.000,00	€ 0,00	0,00
AFFITTI DERIVANTI DA LOCAZIONI DI CARATTERE COMMERCIALE (RILEVANTE IVA)	30100	€ 33.000,00	€ 5.105,10	15,47
AFFITTO CASA PROTETTA E CENTRO DIURNO POLIFUNZIONALE	30100	€ 95.203,07	€ 0,00	0,00
AFFITTI DERIVANTI DA LOCAZIONI NON COMMERCIALI	30100	€ 6.500,00	€ 980,20	15,08
AFFITTI ALLOGGI COMUNALI	30100	€ 23.500,00	€ 1.424,10	6,06
Importo totale FCDE assestato			€ 149.082,42	

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo rischi passività potenziali confluito nel risultato di amministrazione 2022. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso e dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine di mantenere la congruità del fondo.

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

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

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 859.000,00 così composta:

fondi accantonati per Euro 29.000,00
 fondi vincolati zero
 fondi destinati agli investimenti zero
 fondi disponibili per Euro 830.000,00.

e destinata per Euro 29.000,00 a finanziare maggiori spese di personale dovute ad incrementi contrattuali una tantum e per Euro 830.000,000 a spese di investimento.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSE STATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 214.762,12	€ -	€ 214.762,12
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.300.226,58	€ -	€ 2.300.226,58
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 333.196,04	€ 859.000,00	€ 1.192.196,04
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.127.000,00	€- 10.491,05	€ 7.116.508,95
2	Trasferimenti correnti	€ 1.083.185,18	€ 44.569,31	€ 1.127.754,49
3	Entrate extratributarie	€ 2.921.889,67	€ 39.570,00	€ 2.961.459,67
4	Entrate in conto capitale	€ 2.495.313,47	€- 450.000,00	€ 2.045.313,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ 8.000,00	€ 2.076.000,00
Totale		€ 15.695.388,32	€- 368.351,74	€ 15.327.036,58
Totale generale delle entrate		€ 18.543.573,06	€ 490.648,26	€ 19.034.221,32

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 11.215.571,97	€ 102.648,26	€ 11.318.220,23
2	Spese in conto capitale	€ 5.128.736,09	€ 380.000,00	€ 5.508.736,09
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 131.265,00	€ -	€ 131.265,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ 8.000,00	€ 2.076.000,00
Totale generale delle spese		€ 18.543.573,06	€ 490.648,26	€ 19.034.221,32

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSE STATO
	FONDO DI CASSA	€ 7.499.106,54		€ 7.499.106,54
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.571.111,77	-€ 10.491,05	€ 7.560.620,72
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.229.905,54	€ 44.569,31	€ 1.274.474,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.888.196,05	€ 39.570,00	€ 3.927.766,05
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.743.804,38	-€ 450.000,00	€ 2.293.804,38
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>	€ 2.071.050,40	€ 8.000,00	€ 2.079.050,40
Totale		€ 17.504.068,14	-€ 368.351,74	€ 17.135.716,40
Totale generale delle entrate		€ 25.003.174,68	-€ 368.351,74	€ 24.634.822,94

1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.995.614,35	€ 102.648,26	€ 14.098.262,61
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.879.266,71	€ 380.000,00	€ 6.259.266,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 190.506,24	€ -	€ 190.506,24
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.416.828,44	€ 8.000,00	€ 2.424.828,44
Totale generale delle spese		€ 22.482.215,74	€ 490.648,26	€ 22.972.864,00

SALDO DI CASSA		€ 2.520.958,94	-€ 859.000,00	€ 1.661.958,94
-----------------------	--	-----------------------	----------------------	-----------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 8.144.218,40.

La cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 107.615,80. e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/6/2023
PNRR	€ 170.000,00	€ 103.992,00
TRASFERIMENTI	€ 17.091,22	€ 3.623,80
TOTALE	€ 187.091,22	€ 107.615,80

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.077.000,00	€ -	€ 7.077.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 893.112,68	€ -	€ 893.112,68
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.832.274,47	€ -	€ 2.832.274,47
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 962.000,00	-€ 325.000,00	€ 637.000,00
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>	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
Totale		€ 13.832.387,15	-€ 325.000,00	€ 13.507.387,15
Totale generale delle entrate		€ 13.832.387,15	-€ 325.000,00	€ 13.507.387,15
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.736.477,15	€ -	€ 10.736.477,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 962.000,00	-€ 325.000,00	€ 637.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 65.910,00	€ -	€ 65.910,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
Totale generale delle spese		€ 13.832.387,15	-€ 325.000,00	€ 13.507.387,15

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.077.000,00	€ -	€ 7.077.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 799.972,28	€ -	€ 799.972,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.832.279,47	€ -	€ 2.832.279,47
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 550.000,00	-€ 75.000,00	€ 475.000,00
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>	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
Totale		€ 13.327.251,75	-€ 75.000,00	€ 13.252.251,75
Totale generale delle entrate		€ 13.327.251,75	-€ 75.000,00	€ 13.252.251,75
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.640.581,75	€ -	€ 10.640.581,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 550.000,00	-€ 75.000,00	€ 475.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 68.670,00	€ -	€ 68.670,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
Totale generale delle spese		€ 13.327.251,75	-€ 75.000,00	€ 13.252.251,75

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese	€ 651.812,28
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	€ 107.210,02
Avanzo di amministrazione	€ 859.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.618.022,30
Minori entrate	€ 475.561,76
Maggiori spese	€ 1.142.460,54
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.618.022,30
2024	
FPV entrata	
Minori spese	€ 435.300,00
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 435.300,00
Minori entrate	€ 325.000,00
Maggiori spese	€ 110.300,00
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	€ 435.300,00
2025	
FPV entrata	
Minori spese	€ 79.000,00
Minore FPV spesa	
Maggiori entrate	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 79.000,00
Minori entrate	€ 75.000,00
Maggiori spese	€ 4.000,00
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	€ 79.000,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano anche incrementi di spesa del personale ma che, dalle verifiche svolte, risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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, in quanto trattasi di aumenti contrattuali rientranti tra le componenti escluse dal calcolo della spesa di personale ai fini dei limiti sopra richiamati e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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		7.499.106,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	214.762,12	,00	,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	,00	,00	,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.205.723,11 ,00	10.802.387,15 ,00	10.709.251,75 ,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	,00	,00	,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	11.318.220,23 ,00 149.000,00	10.736.477,15 ,00 149.000,00	10.640.581,75 ,00 149.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	,00	,00	,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	131.285,00 ,00 ,00	65.910,00 ,00 ,00	68.670,00 ,00 ,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-29.000,00	,00	,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	29.000,00 ,00	,00	,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	,00 ,00	,00 ,00	,00 ,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	,00	,00	,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	,00	,00	,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I+L+M		,00	,00	,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.163.196,04	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.300.226,58	,00	,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.045.313,47	637.000,00	475.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	,00	,00	,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	,00	,00	,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	,00	,00	,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	,00	,00	,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	,00	,00	,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	,00	,00	,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	,00	,00	,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.508.736,09 ,00	637.000,00 ,00	475.000,00 ,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	,00	,00	,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	,00	,00	,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		,00	,00	,00

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

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 444.111,77	€ 85.391,57	€ -	€ 358.720,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 206.720,36	€ 170.989,04	€ -	€ 35.731,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 966.306,38	€ 691.124,21	€ -	€ 275.182,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 248.490,91	€ 68.253,91	€ -	€ 180.237,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.865.629,42	€ 1.015.758,73	€ -	€ 849.870,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.050,40	€ 876,29	€ -	€ 2.174,11
Totale titoli	€ 1.868.679,82	€ 1.016.635,02	€ -	€ 852.044,80

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.929.042,38	€ 1.862.766,82	€ -	€ 1.066.275,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 750.530,62	€ 679.779,44	€ -	€ 70.751,18
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.679.573,00	€ 2.542.546,26	€ -	€ 1.137.026,74
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 59.241,24	€ -	€ -	€ 59.241,24
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 348.828,44	€ 220.326,93	€ -	€ 128.501,51
Totale titoli	€ 4.087.642,68	€ 2.762.873,19	€ -	€ 1.324.769,49

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visti

- 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 vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data dell'istruttoria effettuata dal 14 luglio al 19 luglio 2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione 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.

Lugo, 25 luglio 2023

Il Revisore Unico
Dott.ssa Maria Teresa Zironi