

Verbale n 16 del 25.07.2023

COMUNE DI MANERBIO

PROVINCIA DI Brescia

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

PREMESSA

Il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con deliberazione n. 62 in data 29/12/2022 e pertanto non ha mai gestito l'esercizio provvisorio. Il relativo file XBRL è stato trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 3/1/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le variazioni di bilancio (compresi i Prelevamenti dei fondi di riserva) elencate a pagina 2 della Relazione del Responsabile del servizio finanziario inviate con la proposta di deliberazione n. 36 del 13/7/2023

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

In data 28/4/2023 con deliberazione n. 11 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 trasmesso in BDAP che si è chiuso con un risultato di amministrazione di € **7.138.427,81**.

L'Ente ha trasmesso entro il termine del 31/5/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022.

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione e l'Organo di Revisione si è espresso favorevolmente.

Pertanto il risultato di amministrazione 2022 risulta, alla data attuale così composto:

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N.0021484/2023 del 26/07/2023

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:					7.138.427,81
Parte accantonata ⁽³⁾					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾					2.551.426,83
Passività potenziali					323.812,24
Fondo accantonamento rimborso anticipazioni liquidità					635.626,56
Fondo perdite società partecipate					120.300,00
Fondo contezioso					143.077,00
Altri accantonamenti					94.442,36
				Totale parte accantonata (B)	3.868.684,99
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili					971.581,97
Vincoli derivanti da trasferimenti					308.165,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					
Altri vincoli					
				Totale parte vincolata (C)	1.279.747,73
Parte destinata agli investimenti					
				Totale parte destinata agli investimenti (D)	53.867,22
				Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.936.127,87
				F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 38.045,54 così composta:

fondi accantonati per euro _____;

fondi vincolati per euro 38.045,54

fondi destinati agli investimenti per euro _____;

fondi disponibili/liberi per euro _____.

PNRR

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

Entro il 31 luglio 2023 l'Organo di revisione invierà il prescritto questionario relativi ai Progetti PNRR e al loro stato attuativo come da disposizione di cui alla delibera Corte Conti sezione Autonomie n. 7/2023.

In tale occasione verrà verificata la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE E RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023
H12C22000000006	M4	C1	PNRR- M4C1- INVESTIMENTO 1.1 - CUP H12C22000000006 - RISTRUTTURAZIONE PREVIA PARZIALE DEMOLIZIONE DELL'ASILO NIDO G. FERRARI	€ 532.900,00	€ 55.090,53	€ 29.182,40	€ 25.908,13
H11F22001950006	M1	C1	PNRR - M1C1 Investimento 1.4.3 - CUP H11F22001950006 - APP IO	€ 7.546,00	€ -	€ -	€ -
H11F22001980006	M1	C1	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4.3 - CUP H11F22001980006 - PagoPA	€ 18.854,00	€ -	€ -	€ -
H11F22001960006	M1	C1	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4.4 - CUP H11F22001960006 - SPID CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
H11F22003970006	M1	C1	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4.1 - CUP H11F22003970006 - MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' E DELL'USABILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -
H18C22001480006	M2	C4	PNRR - M2C4 2.2 - CUP H18C22001480006 - efficientamento energetico edifici comunali.	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -

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 SI è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *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 *effettuerà* 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 nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente:

“ha in previsione di istituire nel breve un apposito ufficio di coordinamento fra le aree comunali interessate”.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del Responsabile del servizio finanziario sull'andamento delle entrate;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. 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;
- d. la dichiarazione del Responsabile del servizio finanziario 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;
- e. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/6/2023;
- i. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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);

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

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

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a

nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 28.517,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 34.517,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del FCDE accantonato nel bilancio di previsione 2023 deve essere aumentato di € 11.369,82 e corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2.

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	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento 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
ACCERTAMENTI IMU	3,89%	€ 270.000,00	€ 51.856,47	€ 51.856,47	19,21%	3,89%	€ 10.503,00
TASSA RIFIUTI (TARI)	25,30%	€ 1.782.448,00	€ 1.772.448,00	€ 883.982,96	49,59%	25,30%	€ 450.959,34
TASSA RIFIUTI (TARI) - ATTIVITA' VERIFICA E CONTROLLO	3,65%	€ 12.000,00	€ 3.209,00	€ 1.343,96	11,20%	3,65%	€ 438,00
RUOLI COATTIVI RIFIUTI	89,23%	€ -	€ -	€ -	0,00%	89,23%	€ -
RUOLI COATTIVI IMU	96,10%	€ -	€ -	€ -	0,00%	96,10%	€ -
RUOLI COATTIVI TASI	95,41%	€ 2.000,00	€ 1.827,46	€ 1.819,50	90,98%	9,03%	€ 180,50
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	48,97%	€ 60.000,00	€ -	€ -	0,00%	48,97%	€ 29.382,00
PROVENTI DEI SERVIZI PER MENSA SCOLASTICA	7,10%	€ 335.000,00	€ 208.472,40	€ 136.033,80	40,61%	7,10%	€ 23.798,40
PROVENTI DEI SERVIZI PER IL TRASPORTO SCOLASTICO	9,02%	€ 39.000,00	€ 29.120,25	€ 18.014,25	46,19%	9,02%	€ 3.517,80
PROVENTI DAL SERVIZIO PRE-ORARIO	12,66%	€ 14.500,00	€ 12.150,00	€ 7.591,00	52,35%	12,66%	€ 1.836,14
PROVENTI DA SERVIZI ASSISTENZA ANZIANI	1,94%	€ -	€ -	€ -	0,00%	1,94%	€ -
PROVENTI DA SERVIZIO PASTI A DOMICILIO	12,43%	€ 70.000,00	€ 33.170,96	€ 21.409,82	30,59%	12,43%	€ 8.701,00
PROVENTI DA RETTE PER CAG E DOPOSCUOLA	13,00%	€ 9.000,00	€ -	€ -	0,00%	13,00%	€ 1.170,00
PROVENTI DA SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	35,18%	€ 28.000,00	€ -	€ -	0,00%	35,18%	€ 9.850,40
FITTI REALI DI FABBRICATI (CASERMA CARABINIERI, CASERMA GUARDIA DI FINANZA, BAR COMBATTENTI)	12,41%	€ 43.000,00	€ 40.489,88	€ 13.012,10	30,26%	12,41%	€ 5.334,15
PROVENTI DA ALLOGGI ERP	21,22%	€ 52.000,00	€ 51.490,53	€ 16.570,75	31,87%	21,22%	€ 11.034,40
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	5,14%	€ 270.000,00	€ 196.937,78	€ 165.381,51	61,25%	5,14%	€ 13.878,00
SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	46,10%	€ 310.000,00	€ 112.020,27	€ 31.385,49	10,12%	46,10%	€ 142.916,20
SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	36,31%	€ 25.000,00	€ 23.460,89	€ 6.861,85	27,45%	36,31%	€ 9.077,50
RUOLI COATTIVI PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI CDS	82,37%	€ 300,00	€ -	€ -	0,00%	82,37%	€ 247,11
INDENNIZI DI ASSICURAZIONI PER DANNI AMBIENTALI ED ECOLOGICI	65,79%	€ 20.000,00	€ 13.158,92	€ -	0,00%	65,79%	€ 13.158,92
RIMBORSO SPESE RICOVERO IN ISTITUTI VARI	21,74%	€ -	€ -	€ -	0,00%	21,74%	€ -
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10,39%	€ 11.400,00	€ 3.527,66	€ 3.510,18	30,79%	10,39%	€ 1.184,46
RIMBORSO UTENZE ALLOGGI ERP	95,45%	€ 45.000,00	€ 23,58	€ 23,58	0,05%	95,45%	€ 42.952,50
Importo totale FCDE assestato							€ 780.119,82
Importo stanziato nel bilancio di previsione							€ 768.750,00
Differenza da accantonare							€ 11.369,82
Differenza da ridurre							€ -

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti nel rendiconto 2022 e sul bilancio 2023/2025.

Inoltre 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.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. 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 del mantenimento della congruità del fondo.

La relazione sulla verifica degli equilibri non è stata integrata con l'illustrazione delle attività di controllo sulle partecipate. I bilanci delle partecipate, in possesso alla data di chiusura dell'analisi di salvaguardia degli equilibri, riguardano ACM, Garda Uno, ASPM Soresina e Azienda territoriale per i servizi alla persona (Ambito 9) ed evidenziano risultati d'esercizio positivi con riferimento ai bilanci d'esercizio approvati al 31.12.2022

Alla data della verifica la società CBBC non ha provveduto a trasmettere la documentazione ufficiale relativamente al bilancio al 31.12.2022 approvato in data 6 luglio.

La società CO.G.E.S. S.p.A. In liquidazione, alla data del 20/07/2023 non ha ancora provveduto all'approvazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2022

L' accantonamento al fondo perdite partecipate è stato mantenuto nell'importo di € 120.300,00 come approvato in sede di rendiconto 2022.

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 636.975,00** così composta:

fondi accantonati: € 23.900,00 di cui € 14.400,00 per IFM Sindaco e 9.5000,00 per passività potenziali;

fondi vincolati: € 24.815,00 per TARI

fondi disponibili : € 588.260,00

di cui: € 178.960,00 a finanziamento investimenti

€ 409.300,00 a finanziamento spese correnti non ricorrenti – di cui € 183.500,00 per finanziamento maggiori costi utenze elettriche come previsto dall'art.1 comma 775 della legge 197/202 e 225.800,00 per predisposizione ambienti logistici e strutturali provvisori per asilo nido.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 135.481,73	€ -	€ 135.481,73
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.204.838,34	€ -	€ 3.204.838,34
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 38.045,54	€ 636.975,00	€ 675.020,54
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 38.045,00	€ -	€ 38.045,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.816.545,00	€ 4.313,00	€ 7.820.858,00
2	Trasferimenti correnti	€ 743.515,00	€ 48.217,00	€ 791.732,00
3	Entrate extratributarie	€ 2.843.800,00	-€ 41.390,00	€ 2.802.410,00
4	Entrate in conto capitale	€ 2.961.704,00	€ 690,00	€ 2.962.394,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.766.200,00	€ -	€ 2.766.200,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.557.700,00	€ 29.200,00	€ 1.586.900,00
	Totale	€ 18.689.464,00	€ 41.030,00	€ 18.730.494,00
	Totale generale delle entrate	€ 22.067.829,61	€ 678.005,00	€ 22.745.834,61
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 11.125.746,27	€ 407.655,00	€ 11.533.401,27
2	Spese in conto capitale	€ 5.677.769,34	€ 241.150,00	€ 5.918.919,34
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 940.414,00	€ -	€ 940.414,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.766.200,00	€ -	€ 2.766.200,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.557.700,00	€ 29.200,00	€ 1.586.900,00
	Totale generale delle spese	€ 22.067.829,61	€ 678.005,00	€ 22.745.834,61

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 8.012.138,39		€ 8.012.138,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.761.801,29	€ 1.720,32	€ 7.763.521,61
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 857.917,29	€ 47.184,00	€ 905.101,29
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.424.017,98	-€ 48.708,05	€ 3.375.309,93
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.398.152,13	€ 690,00	€ 3.398.842,13
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.766.200,00	€ -	€ 2.766.200,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.593.712,38	€ 29.200,00	€ 1.622.912,38
	Totale	€ 19.801.801,07	€ 30.086,27	€ 19.831.887,34
	Totale generale delle entrate	€ 27.813.939,46	€ 30.086,27	€ 27.844.025,73
1	<i>Spese correnti</i>	€ 11.895.059,18	€ 398.486,76	€ 12.293.545,94
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.772.892,91	€ 336.395,64	€ 6.109.288,55
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 940.414,00	€ -	€ 940.414,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.766.200,00	€ -	€ 2.766.200,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.705.148,98	€ 29.200,00	€ 1.734.348,98
	Totale generale delle spese	€ 23.079.715,07	€ 764.082,40	€ 23.843.797,47
	SALDO DI CASSA	€ 4.734.224,39	-€ 733.996,13	€ 4.000.228,26

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/6/2023 ammonta ad € 8.423.809,12 e sarà oggetto della prossima verifica di cassa relativa al II trimestre 2023.

Per quanto riguarda la cassa vincolata l'Organo di revisione prende atto che la cassa vincolata è così composta:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 01/07/2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ 25.908,13
TRASFERIMENTI	€ 307.374,65	€ 284.957,86
VINCOLI DA LEGGE E PRINCIPI CONT	€ 9.812,44	€ 9.812,44
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
	€ 317.187,09	€ 320.678,43

* Si precisa che l'ammontare della cassa vincolata, rideterminata al 1/1/2023 con determinazione n. 374 del 5/6/2023, non è ancora stato recepito dalla Tesoreria. Si provvederà in sede di prossima verifica di cassa a riallineare il dato rideterminato.

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 13.500,00	€ 22.785,00	€ 36.285,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 50.447,00	€ -	€ 50.447,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.938.501,00	€ 63.630,00	€ 8.002.131,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 503.820,00	€ 25.000,00	€ 528.820,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.651.250,00	-€ 20.800,00	€ 2.630.450,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 735.080,00	€ -	€ 735.080,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.766.200,00	€ -	€ 2.766.200,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.547.700,00	€ -	€ 1.547.700,00
Totale		€ 16.142.551,00	€ 67.830,00	€ 16.210.381,00
Totale generale delle entrate		€ 16.206.498,00	€ 90.615,00	€ 16.297.113,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.336.300,00	€ 90.615,00	€ 10.426.915,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 716.918,00	€ -	€ 716.918,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 839.380,00	€ -	€ 839.380,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.766.200,00	€ -	€ 2.766.200,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.547.700,00	€ -	€ 1.547.700,00
Totale generale delle spese		€ 16.206.498,00	€ 90.615,00	€ 16.297.113,00

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 7.000,00	€ 16.550,00	€ 23.550,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.974.099,00	€ 63.702,00	€ 8.037.801,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 417.520,00	€ 25.000,00	€ 442.520,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.640.250,00	-€ 20.800,00	€ 2.619.450,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.766.200,00	€ -	€ 2.766.200,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.547.700,00	€ -	€ 1.547.700,00
	Totale	€ 15.645.769,00	€ 67.902,00	€ 15.713.671,00
	Totale generale delle entrate	€ 15.652.769,00	€ 84.452,00	€ 15.737.221,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.040.471,00	€ 84.452,00	€ 10.124.923,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 327.151,00	€ -	€ 327.151,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 971.247,00	€ -	€ 971.247,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.766.200,00	€ -	€ 2.766.200,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.547.700,00	€ -	€ 1.547.700,00
	Totale generale delle spese	€ 15.652.769,00	€ 84.452,00	€ 15.737.221,00

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 337.304,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 223.380,00
Avanzo di amministrazione	€ 636.975,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.197.659,00
Minori entrate (tipologie)	€ 182.350,00
Maggiori spese (programmi)	€ 992.524,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 22.785,00
TOTALE NEGATIVI	€ 1.197.659,00
2024	
FPV entrata	€ 22.785,00
Minori spese (programmi)	€ 54.924,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 74.880,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 152.589,00
Minori entrate (tipologie)	€ 22.500,00
Maggiori spese (programmi)	€ 113.539,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 16.550,00
TOTALE NEGATIVI	€ 152.589,00
2025	
FPV entrata	€ 16.550,00
Minori spese (programmi)	€ 54.483,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 90.402,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 161.435,00
Minori entrate (tipologie)	€ 22.500,00
Maggiori spese (programmi)	€ 122.385,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 16.550,00
TOTALE NEGATIVI	€ 161.435,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa¹ 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, come dimostrato nella documentazione allegata.

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

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		2.023,00	2.024,00	2.025,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.012.138,39		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	135.481,73	36.285,00	23.550,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.415.000,00	11.161.401,00	11.099.771,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	11.533.401,27	10.426.915,00	10.124.923,00
- fondo pluriennale vincolato		36.285,00	23.550,00	16.550,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		780.120,00	782.047,00	786.107,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	940.414,00	839.380,00	971.247,00
		138.324,00	6.760,00	126.332,00
		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 923.333,54	- 68.609,00	27.151,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAPRINCIPI 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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	496.060,54	-	-
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>	(+)	438.624,00	76.760,00	70.000,00
		138.324,00	6.760,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.151,00	8.151,00	97.151,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+L+M		3.200,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	178.960,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.204.838,34	50.447,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.962.394,00	735.080,00	300.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	438.624,00	76.760,00	70.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.151,00	8.151,00	97.151,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.918.919,34	716.918,00	327.151,00
		50.447,00	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 3.200,00	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		3.200,00	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	496.060,54		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 492.860,54	-	-

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 300.300,00 di cui:

- 84.300,00 per finanziare le manutenzioni ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- 216.000,00 per finanziare quota da versare alla società ASPM Soresina servizi (ammontante in totale ad euro 271.000,00, fatturata separatamente rispetto alla quota relativa alla gestione dell'energia elettrica) per l'attività di efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica, consistente nella sostituzione delle lampade. Trattasi di manutenzione di un'opera di urbanizzazione primaria, come dichiarato dal responsabile del servizio finanziario a seguito di espressa richiesta in merito al corretto utilizzo secondo la normativa vigente.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti, anche in considerazione del già avvenuto incasso di € 273.574,74. Segnala che non potrà essere impegnata la differenza di € 26.725,26 fino alla realizzazione del relativo incasso destinato alla parte corrente.

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	€ 2.022.486,37	€ 153.816,61	€ 1.255,55	€ 1.869.925,31
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 114.402,29	€ 98.831,96	€ -	€ 15.570,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.822.123,18	€ 413.186,40	€ 31,58	€ 1.408.968,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 436.448,13	€ 5.159,96	€ -	€ 431.288,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 4.395.459,97	€ 670.994,93	€ 1.287,13	€ 3.725.752,17
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 36.012,38	€ 6.516,43	€ -	€ 29.495,95
Totale titoli	€ 4.431.472,35	€ 677.511,36	€ 1.287,13	€ 3.755.248,12
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.576.597,67	€ 1.341.073,16	€ -	€ 235.524,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 240.816,21	€ 230.162,74	€ -	€ 10.653,47
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.817.413,88	€ 1.571.235,90	€ -	€ 246.177,98
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 147.448,98	€ 98.837,80	€ -	€ 48.611,18
Totale titoli	€ 1.964.862,86	€ 1.670.073,70	€ -	€ 294.789,16

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP sarà predisposto a seguito dell'insediamento della nuova amministrazione.

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

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 del 30/6/2023.;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 25 luglio 2023

Il revisore unico

Rag. Gilberto Cristini

