

REVISORE UNICO

Verbale n. 13 del 17/07/2023

COMUNE DI MALALBERGO

PROVINCIA DI BOLOGNA

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

PREMESSA

In data 23/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n.18 del 02/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/12/2022.

In data 26/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n.6 del 03/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/04/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.384.084,27 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€ 2.202.245,00
Fondo perdite società partecipate	€ 27.354,13
Fondo contenzioso	€ 58.156,00
Altri accantonamenti	€ 83.023,00
Totale parte accantonata (B)	€ 2.370.778,13
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 683.874,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 67.775,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 751.650,70
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 139.141,48
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.122.523,96

Nei fondi vincolati sono confluite le economie del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 97.815,92

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 deliberazione n. 12 del 24/05/2023

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

- Delibera CC 10 del 26/04/2023 (verbale n.7 del 18/04/2023)
- Delibera CC 13 del 24/05/2023 (verbale n.9 del 19/05/2023)
- Delibera CC 15 del 28/06/2023 (verbale n.12 del 18/06/2023)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera GC 17 del 28/02/2023 "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2022" (verbale n.3 del 23/02/2023)

- Delibera GC 23 del 22/03/2023 "Variazione d'urgenza ai sensi art.175 c.4 d.lgs.267/2000" (verbale n.5 del 18/03/2023)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione Il Responsabile finanziario ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Determinazione n.58 del 02/02/2023 "Utilizzo di quote vincolate dell'avanzo presunto a seguito economie dell'esercizio precedente-variazione ex art.187 comma 5 quinquies d.lgs.267/2000"
- Determinazione n.180 del 29/05/2023 "Applicazione avanzo vincolato anno 2022"

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

- Delibera n° 13 del 14/02/2023
- Delibera n° 20 del 28/02/2023
- Delibera n° 28 del 22/03/2023

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°14 del 16/02/2023

Sono state approvate le seguenti variazioni compensative ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- Determinazione n.47 del 27/01/2023
- Determinazione n.67 del 08/02/2023
- Determinazione n.72 del 14/02/2023
- Determinazione n.81 del 23/02/2023
- Determinazione n.121 del 28/03/2023
- Determinazione n.162 del 09/05/2023
- Determinazione n.184 del 31/05/2023
- Determinazione n.194 del 14/06/2023
- Determinazione n.235 del 10/07/2023

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti:

Cassa 31/12/2023 (prevista con delibera CC 37/2022): € 2.629.439,42

Variazione Entrata: + € 1.564.969,70

Variazione Spesa: - € 1.886.242,62

Cassa AL 31/12/2023 Pre-Salvaguardia: € 2.308.166,50

Fino alla data presalvaguardia risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 484.417,37 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 224.605,37;
fondi destinati agli investimenti	per euro 138.006,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 121.806,00.

CORR/INV	DESCRIZIONE	AVANZO LIBERO	AVANZO INV	AVANZO VINC	AVANZO ACCANTONATO
DET. 58/2023		€ 1.122.523,96	€ 139.141,48	€ 751.650,70	€ 2.370.778,13
CORRENTE	SOMME INUTILIZZATE FONDO MAGGIORI ONERI 2022 AMM.RI			€ 4.077,68	
INVEST	OPERE DI RIQUALIFICAZIONE VERDE PUBBLICO DI CUI ALLA GC 109/2022			€ 87.000,00	
INVEST	RESTITUZIONE RER EVENTI CALAMITOSI 2019			€ 9.981,68	
CC 10 26/4/2023					
INVEST	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI BOCCIODROMO		€ 5.856,00		
INVEST	ACQUISTO ATTREZZATURE ATTIVITA' CCR		€ 1.250,00		
INVEST	RIQUALIFICAZIONE VERDE PUBBLICO PZZA 2 AGOSTO PEGOLA		€ 97.600,00		
INVEST	RIQUALIFICAZIONE VERDE PUBBLICO VIA GENERALE DALLA CHIESA		€ 11.600,00		
INVEST	ACQUISTO BENI STRUMENTALI SERV.PARCHI GIARDINI PARCO VIA GARDI	€ 42.800,00			
INVEST	ACQUISTO AUTOMEZZO SERVIZIO TRASPORTO DISABILI		€ 21.700,00		
INVEST	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO ANZIANI			€ 3.172,00	
CC13 24/5/2023					
CORRENTE	TARI ANNO 2023			€ 47.466,00	
INVEST	ACQUISTO BENI STRUMENTALI SERV.PARCHI GIARDINI	€ 29.700,00			
INVEST	MURALE AUDITORIUM	€ 20.984,00			
INVEST	MURALE IMPIANTI SPORTIVI	€ 5.000,00			
INVEST	MANUT.STRAORD.IMPIANT SPORTIVI	€ 1.098,00			
INVEST	ARREDI E ATTREZZATURE AUDITORIUM	€ 2.000,00			
INVEST	ACQUISTO ATTREZZATURE PM			€ 62.159,00	
INVEST	ACQUISTO ATTREZZATURE PM			€ 2.977,00	
DET 180/2023					
CORRENTE	RESTITUZIONE ACCONTO AMMINISTRAZIONI LOCALI ELEZIONI/ REFERENDUM			€ 7.772,01	
CC 15 28/06/2023					
INVEST	MANUT.STRAORD.VIABILITA SOMMA URGENZA ALLUVIONE MAGGIO	€ 20.224,00			
	TOTALE APPLICATO	€ 121.806,00	€ 138.006,00	€ 224.605,37	
	TOTALE DA APPLICARE	€ 1.000.717,96	€ 1.135,48	€ 527.045,33	€ 2.370.778,13

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione non 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 *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.

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 26/05/2023 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)	-€ 134.583,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 60.776,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 83.430,00
Saldo complessivo	-€ 157.237,00

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2022 in attesa del decreto ministeriale previsto per ottobre 2023. In sede di rendiconto 2023 saranno recepite le risultanze del decreto ministeriale

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 e dal portale PA digitale 2026:

SI VEDA TABELLA PNRR ALLEGATA

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema si ritiene che *richieda una maggior tempestività nella trasmissione dei dati e nella compilazione dei report di controllo da parte del Settore Sviluppo e Gestione del Territorio.*

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 *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 e portale PADigitale2026 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 *ha* implementato 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 alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a) Relazione Tecnico – Finanziaria del responsabile del settore economico finanziaria;
- b) Programma per l'affidamento di incarichi di collaborazione;
- c) Variazione 2023 del bilancio riportante i dati d'interesse del tesoriere (Allegato n. 8/1 al D.Lgs 118/2011);

- d) Equilibri di Bilancio di previsione anno 2022;
- e) Programma triennale dei lavori pubblici
- f) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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), in particolare:

1. verifica documentazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
2. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
3. 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;
4. la dichiarazione dei responsabili dei servizi 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 della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
5. verifica inesistenza maggiori spese di personale
6. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
7. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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 prot. 9415 del 10/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Settori 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 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 **è stato** segnalato il seguente debito fuori bilancio da ripianare.

- € 1.988,50 relativi alla gestione delle colonie feline anno 2022. La somma è finanziata nel bilancio 2023 (variazione CC15/2023) e si provvederà al riconoscimento del debito nel Consiglio

I Responsabili di Settore 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 Settore 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 37.670,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro € 37.670,00

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. 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 anche tenuto conto 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

FCDE a bilancio

Descrizione entrata	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% obbligatoria	Importo minimo a FCDE	Importo accantonato
ICI/IMU ATTIVITA CONTROLLO	€ 350.000,00	32,02%	€ 112.076,20	100%	€ 112.076,20	€ 113.000,00
TARI	€ 1.150.000,00	9,15%	€ 105.190,18	100%	€ 105.190,18	€ 106.000,00
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	€ 20.000,00	29,67%	€ 5.934,92	100%	€ 5.934,92	€ 9.000,00
SANZIONI CODICE STRADA	€ 530.000,00	38,95%	€ 206.418,19	100%	€ 206.418,19	€ 210.500,00
COSAP	€ 30.000,00	4,49%	€ 1.346,71	100%	€ 1.346,71	€ 1.500,00
RECUP.SPESE ASSOC.	€ 45.000,00	31,63%	€ 14.233,48	100%	€ 14.233,48	€ 15.000,00
Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2023					€ 445.199,67	€ 455.000,00

FCDE calcolato con valori post salvaguardia:

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 con valori salvaguardia
ICI/IMU ATTIVITA CONTROLLO	1010106002	32,02%	€ 350.105,00	€ 99.537,32	€ 81.532,15	23,29%	32,02%	€ 112.103,62
TARI	1010151001	9,15%	€ 1.105.884,00	€ 1.164.000,00	€ 97.279,50	8,36%	9,15%	€ 106.506,00
TARI TARSU ATTIVITA CONTROLLO	1010151002	29,67%	€ 40.000,00	€ 44.384,71	€ 32.141,52	72,42%	27,58%	€ 12.243,19
SANZIONI CODICE STRADA	3020201000	38,95%	€ 530.000,00	€ 212.559,34	€ 157.157,58	29,65%	38,95%	€ 206.435,00
COSAP	3010301003	4,49%	€ 45.073,00	€ 45.263,00	€ 45.131,00	99,71%	0,29%	€ 132,00
RECUP.SPESE ASSOC.	3059999999	31,63%	€ 45.000,00	€ 49.287,35	€ 19.965,50	40,51%	31,63%	€ 15.589,59
								€ 453.009,40

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

- Fondo oneri rinnovi contrattuali € 14.600,00

- Fondo indennità fine mandato € 4.150,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del 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.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, relativi a nuovi contenziosi l'Organo di Revisione, prende atto che sussiste non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo vincolato in avanzo per e 58.156,00

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

Tutti gli organismi partecipati, tranne ASP Pianura EST 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. Per quanto riguarda ASP Pianura Est si prende atto che non è stato approvato il rendiconto 2022 e che l'Ente mantiene accantonata la somma di € 27.354,13 per il ripiano delle perdite già prospettata ed in attesa di definizione.

In proposito si ritiene imprescindibile che l'Unione Terre di Pianura, a cui è stata trasferita la quota di partecipazione a decorrere dall'esercizio 2023, adotti manovre idonee a conseguire una notevole inversione rispetto alle perdite preventivate, tenuto altresì in considerazione che le entrate comunali registrano forti flessioni senza far presagire margini di copertura di nuove spese.

L'Ente non si trova nelle condizioni di dover stanziare il fondo di garanzia debiti commerciali, si veda delibera GC 10/2023

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 653.873,29 così composta:

Fondi liberi	€ 503.873,29
Fondi vincolati	€ 150.000,00

così destinata:

DESCRIZIONE	AVANZO LIBERO	AVANZO VINCOLATO
ESTINZIONE QUOTA MUTUI SISMA	€ 101.185,19	€ 15.610,10
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI		€ 150.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO ALTEDO 1° STRALCIO	€ 270.000,00	
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DELLA PACE- ADEGUAMENTO PREZZI/IMPREVISTI	€ 94.004,00	
REALIZZAZIONE PEDANA PER MESSA IN SICUREZZA PALAZZO MARESCALCHI PASSAGGIO HANDICAP SALA MOSTRE A SALETTA	€ 2.074,00	
ACQUISTO NUOVO QUADRICICLO PESANTE A MOTORE QUOTA PARTE	€ 6.000,00	
ELIMINAZIONE DIRITTI SUPERFICI DESTINATI A SPESE INFORMATICA C/CAPITALE	€ 15.000,00	
TOTALE	€ 488.263,19	€ 165.610,10

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	€ 197.936,81	€ -	€ 197.936,81
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.691.532,14	€ -	€ 1.691.532,14
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 484.417,37	€ 653.873,29	€ 1.138.290,66
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.075.884,00	€ 118.976,00	€ 5.194.860,00
2	Trasferimenti correnti	€ 339.396,00	€ 160.841,80	€ 500.237,80
3	Entrate extratributarie	€ 1.043.550,00	-€ 14.146,00	€ 1.029.404,00
4	Entrate in conto capitale	€ 5.210.608,70	-€ 366.000,00	€ 4.844.608,70
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	€ 1.222.500,00	€ -	€ 1.222.500,00
Totale		€ 12.891.938,70	-€ 100.328,20	€ 12.791.610,50
Totale generale delle entrate		€ 15.265.825,02	€ 553.545,09	€ 15.819.370,11
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.433.665,00	€ 308.507,09	€ 6.742.172,09
2	Spese in conto capitale	€ 6.877.242,52	€ 171.078,00	€ 7.048.320,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 732.417,50	€ 73.960,00	€ 806.377,50
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.222.500,00	€ -	€ 1.222.500,00
Totale generale delle spese		€ 15.265.825,02	€ 553.545,09	€ 15.819.370,11

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 13/07/2023 ammonta ad euro 4.288.020,91

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 13/07/2023 ammonta ad euro 168.498,64 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

	01/01/23		entrata	spesa	14/07/23
vincolo privati 2	13.093,37	legato bonora			13.093,37
vincoli mutuo 13	0,00	mutuo caserma	39.170,64	39.170,64	0,00
vincoli reg.trasf	13.699,79	barr arch e1000 u 6523			13.699,79
vincoli reg.trasf	3,72	libri testo e 928 u 6524			3,72
vincoli reg.trasf	0,00	voucher cap.912E 5386U			0,00
vincoli reg.trasf	0,40	elezioni reg.li 26/1/20 vedi rendiconto			0,40
vincoli reg.trasf	0,00	ACER			0,00
vincoli reg.trasf	0,00	CONTRIBUTO BIBLIO CAP. U9850 E 120,50			0,00
vincoli reg.trasf	0,00	CONTRIBUTO IMP.NATATORI CAP. E912/3 EU5386			0,00
vincoli reg.trasf	9.981,68	contributo eventi calamitosi cap. 2908/1			9.981,68
		Mto 1108 regolarizzo		13,03	-13,03
	23.685,59	tot reg	0,00	0,00	23.672,56
vinc stato	3.292,17	emerg alimentare cap 560/0-6521/0			3.292,17
vinc stato	9.176,98	centri estivi cap. 924/3 6153/1-6521/2			9.176,98
vinc stato	0,00	DI 14/1/2020 cap.2810-10310			0,00
vinc stato	0,10	contr.biblio franceschini cap. 512-5015			0,10
vinc stato	20.000,00	CUP B57H22003540001contr.dm 14/01/22 art.1c407 L.2		20.000,00	0,00
vinc stato	122.925,50	PNRR CUP B53E19000090004 ALTEDO			122.925,50
vinc stato	55.408,80	PNRR CUP B58E19000010004 MALA	0,00	52.746,35	2.662,45
vinc stato	0,00	PNRR CUP B54H22000670006		6.324,48	-6.324,48
		Mto 1108 regolarizzo		0,01	-0,01
	210.803,55	tot stato	0,00	79.070,84	131.732,71
totale	247.582,51	Al 31/12	39.170,64	118.241,48	168.498,64

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 200.235,51
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 359.671,79
Avanzo di amministrazione	€ 653.873,29
TOTALE POSITIVI	€ 1.213.780,59
Minori entrate (tipologie)	€ 460.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 753.780,60
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGA TIVI	€ 1.213.780,60

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ 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 attestati con verbale n. 2/2023.

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		4.076.157,52			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		197.936,81	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.724.501,80 0,00	6.522.334,00 0,00	6.453.946,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.742.172,09 0,00 455.000,00	6.190.547,34 0,00 417.000,00	6.117.609,96 0,00 420.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		806.377,50 0,00 0,00	331.786,66 0,00 0,00	336.336,04 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-626.110,98	0,00	0,00
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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		176.110,98 73.960,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		450.000,00 450.000,00	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Pare	P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		962.179,68	-	-
	Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.691.532,14	0,00	0,00
	R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.844.608,70	560.734,00	335.500,00
	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	(-)		450.000,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		7.048.320,52 0,00	560.734,00 0,00	335.500,00 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
	EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		176.110,98		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-176.110,98	0,00	0,00

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

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

Classificazione	Residui al 1/1/2023	Proiezioni Accertato	Riscossioni	%riscoss.su prev.iniziale	%riscoss.su accertato
Titolo I	1.188.854,14	1.188.854,14	434.300,37	36,53%	36,53%
Titolo II	28.743,87	34.352,96	17.786,12	61,88%	51,77%
Titolo III	1.448.183,87	1.448.183,87	106.771,27	7,37%	7,37%
totale corrente	2.665.781,88	2.671.390,97	558.857,76	20,96%	20,92%
Titolo IV	183.671,97	183.671,97	8.569,35	4,67%	4,67%
Titolo V	748.032,37	748.032,37	83.591,55	11,17%	11,17%
Titolo VI	17.324,00	17.324,00	17.324,00	100,00%	100,00%
Titolo IX	24.742,60	24.742,60	13.575,76	54,87%	54,87%
totale	3.639.552,82	3.645.161,91	681.918,42	18,74%	18,71%

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:

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 14/07/2023;
- 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;

INVITA

- ***l'Ente ad evitare qualsiasi maggiore spesa di investimento da cui possano derivare maggiori oneri correnti per il futuro;***
- ***l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta e tempestiva alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale***
- ***l'Ente a sollecitare la definizione dei rendiconti 2021 e 2022 dell'Unione Terre di Pianura***
- ***l'Ente a dare mandato all'Unione Terre di Pianura affinché vengano evitati disavanzi nella gestione dell'A.S.P. Pianura Est***

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, 17 luglio 2023

Il revisore unico
Dott. Raffaele Pepe
DOTT. RAFFAELE PEPE

Firmato digitalmente da: PEPE
RAFFAELE

ALLEGATO PNRR VERBALE 13 2023

Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	PAGATO	Esercizio erogazione anticipazione	CASSA VINCOLATA	note
M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	B51C22000350006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	121.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F22000390006	MIGLIORAMENTO DELL' ESPERIENZA D' USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA DELL'UNITÀ D'ITALIA N. 2*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	155.234,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F22001620006	ESTENSIONE DELL' UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F22003190006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE	32.589,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F22004210006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	4.459,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F22004220006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	17.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ALLEGATO PNRR VERBALE 13 2023

M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	B51F22008630006	Avviso PNRR Misura M1C1 1.3.1 "Piattaforma Digitale nazionale dato" Comuni Ottobre 2022 B51F22008630006	20.344,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B52I20000040001	PATRIMONIO COMUNALE*STRADE COMUNALI*INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE E MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE ANNO 2020	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B53H19000090004	PLESSO SCOLASTICO ALTEDO*VIA F.LLI CERVI*ADEGUAMENTO SISMICO, ADEGUAMENTO NORME PREVENZIONE INCENDI, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	700.000,00	17.074,50	140.000,00	122.925,50	0,00
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B54H22000670006	ILLUMINAZIONE PUBBLICA*VIA TERRITORIO COMUNE MALALBERGO*EFFICIENTAMENTO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA NELL'AMBITO DEL TERRITORIO DEL COMUNE DI MALALBERGO 2022	70.000,00	62.599,65	0	0,00	SI SOLLECITA INSERIMENTO REGIS PER ACCONTO
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B54H22002080006	ILLUMINAZIONE PUBBLICA*STRADE COMUNALI*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE 2023	70.000,00	0,00	0,00	0,00	SI SOLLECITA INSERIMENTO REGIS PER ACCONTO
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B54H22002110006	PUBBLICA ILLUMINAZIONE*STRADE COMUNALI*POTENZIAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE anno 2024	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ALLEGATO PNRR VERBALE 13 2023

M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B55F21002850001	STRADA STATALE N 64*VIA NAZIONALE*MESSA IN SICUREZZA PASSAGGI PEDONALI SS N. 64 "PORRETTANA"	69.800,00	69.789,90	66.300,12		0,00
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B57H21001240001	STRADE COMUNALI*PIAZZA P. CARLINI*MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	70.200,00	70.186,57	66.677,24		0,00
M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B58E19000010004	PLESSO SCOLASTICO MALALBERGO*PIAZZA UNITA' D'ITALIA*ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	350.000,00	67.337,55	70.000,00	2.662,45	0,00