

REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 21 luglio 2023

COMUNE DI MELARA

PROVINCIA DI ROVIGO

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

PREMESSA

In data 22 dicembre 2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025.
In data 26 aprile 2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.334.145,04 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	694.590,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	2.500,00
Fondo contezioso	5.000,00
Altri accantonamenti	116.757,67
Totale parte accantonata (B)	818.847,88
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	178.384,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	59.848,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	238.233,40
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	24.039,06
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	253.024,70
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

L'Ente non ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023 in quanto, a decorrere dal 01/01/2023, la tassa legata allo smaltimento dei rifiuti è diventata tariffa puntuale e pertanto non transita più dal bilancio del comune ma viene gestita dall'ente affidatario del servizio Ecoambiente srl.

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

1	25/01/2023	GIUNTA ORDINARIA	Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione anno 2023
2	06/02/2023	GIUNTA D'URGENZA	Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 ex art. 175 comma 4 TUEL
4	16/02/2023	DEL RESPONSABILE	variazione responsabile
5	01/01/2023	ESIGIBILITA'	VARIAZIONE ESIGIBILITA' IN SEDE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2022
6	31/03/2023	DEL RESPONSABILE	Bilancio di previsione 2023-2025 Variazione ai sensi dell'articolo 175 c.5-quater, lett. a) del TUEL
7	18/04/2023	APPLICAZ AVANZO AMMINISTR	Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 con contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione 2022
8	15/05/2023	GIUNTA D'URGENZA	Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione 2023-2025 ex art. 175 c.4 del TUEL.
9	23/05/2023	CASSA	Variazione al bilancio 2023-2025 per riallineamento di cassa.
10	29/05/2023	DEL RESPONSABILE	Bilancio di previsione 2023-2023 Variazione ai sensi dell'articolo 175 c.5-quater, lett. C), e dell'articolo 187, comma 3-quinquies del TUEL
11	30/05/2023	PRELEV. FONDO RISERVA	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario
12	14/06/2023	GIUNTA D'URGENZA	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2023-2025, ex art. 175 c.4 TUEL
13	15/06/2023	DEL RESPONSABILE	Variazione del responsabile al bilancio di esercizio 2023.2025 ex art. 175 c. 5-quater lett. a)
14	21/06/2023	DEL RESPONSABILE	Variazione del responsabile al bilancio di previsione 2023/2025 ex art. 175 c. 5-quater lett. a) del TUEL

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° 42 del 30 maggio 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° 4 del 25 gennaio 2023

Delibera n° 37 del 25 maggio 2023

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

Determinazione n. 63 del 16 febbraio 2023

Determinazione n. 117 del 31 marzo 2023

Determinazione n. 184 del 29 maggio 2023

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 38.340,18 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 295,18;
fondi destinati agli investimenti	per euro 7.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 31.045,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente nell'approvazione del bilancio di previsione non ha applicato alcuna quota del risultato di amministrazione.

L'Ente ha trasmesso in data 30 maggio 2023 con prot. n.... la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 1.065.252,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 40.969,00
Saldo complessivo	€ 1.106.221,00

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/o dal portale PAdigitale2026:

DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	47.427,00	€ -	€ -	€ -
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE CIE	14.000,00	€ -	€ -	€ -
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* PIAZZA BERNINI, 1° IL SERVIZIO RIGUARDA SIA IL SITO COMUNALE CHE I SERVIZI AL CITTADINO	79.922,00	€ -	€ -	€ -
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* SERVIZIO DI NOTIFICA VIOLAZIONI AL CDS E EXTRA CDS	23.147,00	€ -	€ -	€ -
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE* CONNESSIONE TRA PIATTAFORME DATI	10.172,00	€ -	€ -	€ -
IMMOBILE STORICO UBICATO TRA VIA OBERDAN E VIA F. CAVALLOTTI* VIA OBERDAN - F. CAVALLOTTI* RESTAURO E RIUSO PER PERCORSI SOCIO CULTURALI E TURISTICI	1.595.000,00	€ -	€ -	€ -
INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DI INFRASTRUTTURE VIARIE DEL TERRITORIO COMUNALE DI MELARA* VIA GIUSEPPE MAZZINI - DELL'ARTIGIANATO* INTERVENTI DI ASFALTATURA, ADEGUAMENTO POZZETTI IN SEDE STRADALE E SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE	50.000,00	€ -		€ -
MESSA IN SICUREZZA DELLE AREE DI CIRCOLAZIONE DEL TERRITORIO COMUNALE DI MELARA - 1° STRALCIO - VIA MEZZANA* VIA MEZZANA* LAVORI DI ASFALTATURA, MESSA IN QUOTA DI CHIUSINI, CIGLIATURA DEI BORDI STRADALI E SEGNALETICA ORIZZONTALE	50.000,00	€ -		€ -
MESSA IN SICUREZZA AREE DI CIRCOLAZIONE COMUNALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ACCESSIBILITÀ ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE IN AMBITO URBANO* AREE DI CIRCOLAZIONE URBANA* MESSA IN SICUREZZA AREE DI CIRCOLAZIONE COMUNALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ACCESSIBILITÀ ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE IN AMBITO URBANO	600.000,00	€ 120.000,00	€ 132.000,00	€ -
INTERVENTO DI ASFALTATURA DI ALCUNI TRATTI DI STRADE COMUNALI* VIA MEZZANA, SAVANUZZI, API, CAPPELLINE E INCROCIO TRA VIA ARGINE S. MARIA E VIA PERSIANA* RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE DI VIA MEZZANA, SAVANUZZI, API, CAPPELLINE E INCROCIO TRA VIA ARGINE S. MARIA E VIA PERSIANA	100.000,00			€ -
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO CHE OSPITA LA SEDE MUNICIPALE DI PIAZZA AMOS BERNINI A MELARA* PIAZZA AMOS BERNINI N.1* OPERE DI RISTRUTTURAZIONE IMPIANTO ELETTRICO E TERMICO, NUOVO IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE, SOSTITUZIONE DI SERRAMENTI ESTERNI, OPERE DI MANUTENZIONE INTERNA ED ESTERNA	400.000,00	NO	NO	NO

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti.

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

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

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

Con delibera di giunta comunale n. 17 del 4 aprile 2023 il Comune di Melara ha chiesto l'anticipazione di tesoreria di € 385.000,00 per poter pagare i fornitori delle opere da realizzare nell'ambito del PNRR. Tale anticipazione fronteggia lo sfasamento temporale dei flussi delle spese rispetto alle entrate e non rappresenta una risorsa aggiuntiva per l'ente in quanto serve per garantire l'elasticità di cassa necessaria per ottenere i fondi PNRR di cui l'ente risulta assegnatario. Tale importo sarà infatti successivamente rimborsato al Comune in sede di rendicontazione dei lavori.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30 giugno 2023;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. 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;

- e. la dimostrazione 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;

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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota dell'11 luglio 2023 il responsabile del servizio finanziario ha richiesto ai responsabili dei servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

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

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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. Con delibera di Giunta sono stati aumentati gli importi delle entrate da contravvenzione del codice della strada inserendo gli oneri di notifica. Di tale maggiore entrata se ne è tenuto conto adeguando il corrispondente FCDE utilizzando la stessa percentuale applicata in sede di bilancio di previsione. Ciò ha comportato l'aumento del fondo per € 5.960,00.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% 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 I.M.U.	1.01.01.06.002	10,09%	€ 70.000,00	€ 655,22	€ 655,22	0,94%	10,09%	€ 7.063,00
ACCERTAMENTI T.A.S.I.	1.01.01.76.002	10,09%	€ 20.000,00	€ -	€ -	0,00%	10,09%	€ 2.018,00
sanzioni e interessi da controllo e verifica TARI	1.01.01.51.002	10,09%	€ 20.000,00	€ 79,00	€ 79,00	0,40%	10,09%	€ 2.018,00
CONTRAVVENZIONI AL CDS - FAMIGLIE	3.02.02.01.004	30,00%	€ 731.750,00	€ 132.273,52	€ 132.273,52	18,08%	30,00%	€ 219.525,00
CANONE UNICO	3.01.03.01.002	0,80%	€ 15.000,00	€ 7.847,77	€ 7.847,77	52,32%	0,80%	€ 120,00
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	3.01.02.01.008	0,80%	€ 20.000,00	€ 17.777,50	€ 17.777,50	88,89%	0,80%	€ 160,00
PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	3.01.03.01.003	0,80%	€ 5.000,00	€ 10.300,00	€ 10.300,00	100,00%	0,00%	€ -
PROV. ILLUMIN. PRIVATA SEPOLTURE	3.01.02.01.014	0,80%	€ 9.000,00	€ 7.926,00	€ 6.522,00	72,47%	0,80%	€ 72,00
PROV. DA IMPIANTI E CENTRI SPORTIVI	3.01.02.01.006	0,80%	€ 4.500,00	€ 2.379,00	€ 2.379,00	52,87%	0,80%	€ 36,00
INTROITI DERIVANTI DA TRASPORTI SCOLASTICI	3.01.02.01.016	0,43%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,43%	€ -
USO LOCALI	3.01.02.01.018	0,80%	€ 500,00	€ 75,00	€ 75,00	15,00%	0,80%	€ 4,00
Importo totale FCDE assestato								€ 231.016,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 225.056,00
Differenza da accantonare								€ 5.960,00
Differenza da ridurre								€ -

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato eseguito alcun accantonamento al fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto segue: l'unico contenzioso in essere riguarda il ricorso al TAR contro l'esclusione dalla graduatoria PNRR "borghi storici" ma per tale controversia è stato impegnato a bilancio l'intero importo previsto

in caso di soccombenza. Nel risultato di amministrazione è stata comunque accantonata la somma di € 5.000,00 per far fronte a passività potenziali.

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 o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

l'ente ha accantonato la somma di € 2.500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alle quote accantonate al fondo perdite partecipate in sede di bilancio di previsione, l'organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento sia congruo.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Il fondo di riserva di cassa è pari a € 2.000,00, inferiore al limite dello 0,2% previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del TUEL e viene ora aumentato per € 1.610,00 al fine di rispettare il limite minimo.

Il fondo di riserva previsto dall'art. 166, comma 1, del TUEL è invece pari allo 0,31%, rispettando il limite dello 0,30% ma l'ente ha ritenuto di aumentarlo per € 2.500,00 al fine di riportarlo alla dotazione iniziale così da poter fronteggiare spese o esigenze impreviste.

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	€ 49.280,54	€ -	€ 49.280,54
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 589.133,72	€ -	€ 589.133,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 39.139,56	€ 53.200,00	€ 92.339,56
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 913.500,00	-€ 6.040,00	€ 907.460,00
2	Trasferimenti correnti	€ 297.069,91	€ -	€ 297.069,91
3	Entrate extratributarie	€ 834.991,25	€ 5.300,00	€ 840.291,25
4	Entrate in conto capitale	€ 984.100,73	€ -	€ 984.100,73
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 385.000,00	€ -	€ 385.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 422.616,00	€ -	€ 422.616,00
Totale		€ 3.837.277,89	-€ 740,00	€ 3.836.537,89
Totale generale delle entrate		€ 4.514.831,71	€ 52.460,00	€ 4.567.291,71
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.802.533,99	€ 30.260,00	€ 1.832.793,99
2	Spese in conto capitale	€ 1.845.381,72	€ 53.200,00	€ 1.898.581,72
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 59.300,00	-€ 31.000,00	€ 28.300,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 385.000,00	€ -	€ 385.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 422.616,00	€ -	€ 422.616,00
Totale generale delle spese		€ 4.514.831,71	€ 52.460,00	€ 4.567.291,71

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
FONDO DI CASSA				
	€ -			€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.195.807,03	-€ 6.040,00	€ 1.189.767,03
2	Trasferimenti correnti	€ 365.472,36	€ -	€ 365.472,36
3	Entrate extratributarie	€ 1.232.759,33	€ 5.300,00	€ 1.238.059,33
4	Entrate in conto capitale	€ 1.525.542,27	€ -	€ 1.525.542,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 138.989,15	€ -	€ 138.989,15
6	Accensione prestiti	€ 6.013,23	€ -	€ 6.013,23
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 385.000,00	€ -	€ 385.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 429.088,84	€ -	€ 429.088,84
Totale		€ 5.278.672,21	-€ 740,00	€ 5.277.932,21
Totale generale delle entrate		€ 5.278.672,21	-€ 740,00	€ 5.277.932,21
1	Spese correnti	€ 1.899.249,95	€ 23.410,00	€ 1.922.659,95
2	Spese in conto capitale	€ 1.948.116,75	€ 53.200,00	€ 2.001.316,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 59.300,00	-€ 31.000,00	€ 28.300,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 385.000,00	€ -	€ 385.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 440.897,13	€ -	€ 440.897,13
Totale generale delle spese		€ 4.732.563,83	€ 45.610,00	€ 4.778.173,83
SALDO DI CASSA		€ 546.108,38	-€ 46.350,00	€ 499.758,38

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

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 120.000,00	€ -
TRASFERIMENTI	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -

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>	€ 901.500,00	€ -	€ 901.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 90.400,00	€ -	€ 90.400,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 704.405,00	€ -	€ 704.405,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 58.705,50	€ -	€ 58.705,50
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>	€ 422.616,00	€ -	€ 422.616,00
Totale		€ 2.177.626,50	€ -	€ 2.177.626,50
Totale generale delle entrate		€ 2.177.626,50	€ -	€ 2.177.626,50

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.484.855,00	€ -	€ 1.484.855,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 208.705,50	€ -	€ 208.705,50
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 61.450,00	€ -	€ 61.450,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 422.616,00	€ -	€ 422.616,00
Totale generale delle spese		€ 2.177.626,50	€ -	€ 2.177.626,50

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>	€ 838.500,00	€ -	€ 838.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 90.400,00	€ -	€ 90.400,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 562.055,00	€ -	€ 562.055,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 58.705,50	€ -	€ 58.705,50
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>	€ 422.616,00	€ -	€ 422.616,00
	Totale	€ 1.972.276,50	€ -	€ 1.972.276,50
	Totale generale delle entrate	€ 1.972.276,50	€ -	€ 1.972.276,50

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.310.855,00	€ -	€ 1.310.855,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 175.205,50	€ -	€ 175.205,50
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 63.600,00	€ -	€ 63.600,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 422.616,00	€ -	€ 422.616,00
	Totale generale delle spese	€ 1.972.276,50	€ -	€ 1.972.276,50

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 88.640,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.300,00
Avanzo di amministrazione	€ 53.200,00
TOTALE POSITIVI	€ 147.140,00
Minori entrate (tipologie)	€ 6.040,00
Maggiori spese (programmi)	€ 141.100,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 147.140,00

2024	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 37.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 37.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 37.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 37.000,00

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 12.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 12.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 12.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 12.000,00

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		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		49.280,54	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.044.821,16 -	1.696.305,00 -	1.490.955,00 -
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.832.793,99 - 231.016,00	1.484.855,00 - 195.375,20	1.310.855,00 - 146.313,50
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		28.300,00 - -	61.450,00 - -	63.600,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			233.007,71	150.000,00	116.500,00
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.094,56 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		237.102,27	150.000,00	116.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	88.245,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	589.133,72	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	984.100,73	58.705,50	58.705,50
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	(-)	-	-	-
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	(+)	237.102,27	150.000,00	116.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.898.581,72	208.705,50	175.205,50
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		0	0	-

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	(-)	4.094,56		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	4.094,56	0,00	0,00

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	€ 367.068,28	€ -	€ 2.386,21	€ 369.454,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 68.402,45	€ -	€ 89,36	€ 68.491,81
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 794.881,64	€ 21.831,32	€ 360,00	€ 773.410,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 541.441,54	€ 1.032,00	€ -	€ 540.409,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 138.989,15	€ -	€ -	€ 138.989,15
Totale entrate finali	€ 1.910.783,06	€ 22.863,32	€ 2.835,57	-€ 20.027,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 6.013,23	€ -	€ -	€ 6.013,23
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 6.472,84	€ 3.616,00	€ -	€ 2.856,84
Totale titoli	€ 1.923.269,13	€ 26.479,32	€ 2.835,57	-€ 11.157,68

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 333.949,96	€ 204.264,91	€ -	€ 129.685,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 102.735,03	€ 73.463,63	€ -	€ 29.271,40
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 436.684,99	€ 277.728,54	€ -	€ 158.956,45
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 18.281,13	€ 15.979,40	€ -	€ 2.301,73
Totale titoli	€ 454.966,12	€ 293.707,94	€ -	€ 161.258,18

L'organo di revisione segnala come l'incasso dei residui sia di basso livello. Nella relazione del responsabile dei servizi finanziari si dà atto che ciò è dovuto al mancato inizio dell'attività di riscossione pre-ruolo, fase per la quale è in corso l'affidamento del servizio. Il FCDE accantonato risulta comunque adeguato.

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 30 giugno 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.

Melara, 21 luglio 2023

Il revisore unico

Mattia Bisin

