

UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 71/2023 del 24 LUGLIO 2023

per l'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

PROVINCIA DI PARMA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio. Variazione n.2

Oggi, **24 luglio 2023**, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

Dott.ssa Maria Letizia Monica, Presidente del Collegio,

Dott.ssa Valentina Bianchi, Revisore effettivo,

Dott. Pietro Cantarelli, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n.13 del 24/05/2021, si è riunito in conference-call audio/video su iniziativa del Presidente.

E' pure presente, in modalità conference-call la Responsabile Settore Finanziario dott.ssa Elena Gatti all'uopo invitata per fornire le dovute delucidazioni al Collegio dei Revisori

PREMESSA

In data 29/12/2022 il Consiglio Unione ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n 156 del 16/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11/01/2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Unione ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n 37 del 05/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.927.940,35 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		2.927.940,35
Parte accantonata ⁽⁸⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		1.227.058,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		2.927.940,35
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		1.000,00
Altri accantonamenti		110.000,00
Totale parte accantonata (B)		1.338.058,01
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		161.351,08
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.338.471,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		70.059,98
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.569.882,34
Parte destinata agli investimenti		0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		20.000,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		0,00

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0; Non sussiste la fattispecie
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0; Non Sussiste La Fattispecie

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

n.7 del 27/04/2023 cfr parere /verbale n 38 del 05/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Unione, 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:

Nessuno

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:

GU n. 2 del 16/01/2023 (solo cassa);

GU n. 10 del 06/02/2023;

GU n. 30 del 27/03/2023;

GU n.39 del 27/04/2023;

GU n. 46 del 05/06/2023, variazione di urgenza ai sensi dell'art.175 c.4 Dlgs 267/2000, da ratificare nella seduta di Consiglio del 27/07/2023;

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:

DD n. 10 del 11/01/2023

DD n. 94 del 07/02/2023

DD n. 111 del 13/02/2023

DD n.131 del 21/02/2023

DD n.192 del 21/03/2023

DD n.217 del 27/03/2023

DD n.232 del 31/03/2023

DD n.315 del 19/05/2023

DD n.375 del 15/06/2023

DD n.380 del 16/06/2023

DD n.420 del 07/07/2023

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

Variazione di Bilancio Consiglio n. 7 del 27/04/2023 FONDO CASSA 2.150.862,63 -82.957,93=
2.067.904,70

Variazione di Bilancio Giunta n. 46 del 05/06/2023 FONDO CASSA 2.067.904,70 +260.091,00
=2.327.995,70

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.378.180,65 così composta:

fondi accantonati per euro 111.000,00 escluso FCDE;

fondi vincolati per euro 1.267.180,65 ;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione 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 *non ha approvato* il bilancio di previsione 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 *non 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 con prot. n.148303 del 26/05/2023 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)	-€ 181.824,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 12.214,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 16.239,00
Saldo complessivo	-€ 185.849,00

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare o non adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione. Non sussiste la fattispecie

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non** ha in corso interventi correlati al PNRR o al PNC.

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 14/07/2023;
- b. la relazione del Comandante del Corpo di Polizia Locale sull'andamento dell'entrata da sanzioni al codice della strada;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. 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;
- e. 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;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale (invariato);
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023;
- j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici. Non sussiste la fattispecie.

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);

Con note del 14/06/2023 e del 05/07/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi 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;
- 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, nè per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

Le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 45.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 45.000,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. 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.

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
SANZIONI DA CODICE DELLA STRADA	E.3.02.02.01.000	44,46%	€ 1.335.000,00	€ 198.380,94	€ 53.049,19	3,97%	44,46%	€ 593.541,00
Importo totale FCDE assestato								€ 593.541,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 593.541,00
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ -

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

- 50.000,00 rinnovi contrattuali
- 8.600 fondo contenzioso
- 60.000 fondo passività potenziali

per un totale di euro 118.600.

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.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo, il cui ammontare viene incrementato di +2.600, portando lo stanziamento finale a 8.600 euro, come da delibera di Giunta Unione n. 59 del 14/07/2023 di ricognizione del contenzioso in essere.

L'Ente ha altresì accantonato il fondo passività potenziali per Euro 60.000,00 come segue:

Euro 20.000,00 per il servizio riscossione coattiva codice della strada affidamento a ICA la somma è corrispondente a quanto previsto nell'affidamento del servizio.

Euro 40.000,00 per accantonamento mancata attivazione polizza assicurativa patrocinio legale dipendenti (tutela legale).

Il Collegio dei Revisori, rifacendosi al principio generale della prudenza n. 9, richiama l'Ente a non dare luogo ad una interpretazione eccessivamente estensiva di tale dettato, attivando gli

accantonamenti solo ove adeguatamente motivati e supportati da casistiche di rischio che ragionevolmente si manifesteranno nei periodi amministrativi considerati.

A fine esercizio, le eventuali economie di bilancio a valere sul fondo, non essendo impegnate confluiranno nella quota accantonata del risultato di amministrazione, che potrà essere utilizzato ai sensi dell'art. 187, comma 3 TUEL.

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: avendo registrato tutti gli organismi partecipati un risultato positivo, non sussiste la necessità di accantonamento.

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 19.700,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 19.700,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro _____.

e destinata per euro 2.600 a fondo contenzioso;
per euro 3.000 ad incarichi legali;
per euro 2.000 a progetti speciali di Polizia Locale;
per euro 6.100 a progetto di sicurezza informatica;
per euro 6.000 a spese di formazione del personale della CUC.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 56.870,20	€ -	€ 56.870,20
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.358.480,65	€ 19.700,00	€ 1.378.180,65
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 8.515.072,78	-€ 4.875,00	€ 8.510.197,78
3	Entrate extratributarie	€ 1.565.067,00	€ 2.264,27	€ 1.567.331,27
4	Entrate in conto capitale	€ 109.000,00	€ -	€ 109.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.385.360,61	€ -	€ 2.385.360,61
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.555.000,00	€ 1.000.000,00	€ 2.555.000,00
Totale		€ 14.189.500,39	€ 997.389,27	€ 15.186.889,66
Totale generale delle entrate		€ 15.604.851,24	€ 1.017.089,27	€ 16.621.940,51
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 11.537.060,86	€ -	€ 11.537.060,86
2	Spese in conto capitale	€ 109.000,00	€ 17.089,27	€ 126.089,27
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 18.429,77	€ -	€ 18.429,77
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.385.360,61	€ -	€ 2.385.360,61
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.555.000,00	€ 1.000.000,00	€ 2.555.000,00
Totale generale delle spese		€ 15.604.851,24	€ 1.017.089,27	€ 16.621.940,51

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.150.862,63		€ 2.150.862,63
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 68.282,50	€ -	€ 68.282,50
2	Trasferimenti correnti	€ 9.790.126,30	-€ 4.875,00	€ 9.785.251,30
3	Entrate extratributarie	€ 3.052.397,33	€ 2.264,27	€ 3.054.661,60
4	Entrate in conto capitale	€ 255.200,15	€ -	€ 255.200,15

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.248,79	€ -	€ 1.248,79
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.385.360,61	€ -	€ 2.385.360,61
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.557.217,75	€ 1.000.000,00	€ 2.557.217,75
Totale		€ 17.109.833,43	€ 997.389,27	€ 18.107.222,70
Totale generale delle entrate		€ 19.260.696,06	€ 997.389,27	€ 20.258.085,33
1	Spese correnti	€ 12.755.040,57	€ 14.489,27	€ 12.769.529,84
2	Spese in conto capitale	€ 197.149,88	€ -	€ 197.149,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 18.429,77	€ -	€ 18.429,77
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.385.360,61	€ -	€ 2.385.360,61
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.576.719,53	€ 1.000.000,00	€ 2.576.719,53
Totale generale delle spese		€ 16.932.700,36	€ 1.014.489,27	€ 17.947.189,63
SALDO DI CASSA		€ 2.327.995,70	-€ 17.100,00	€ 2.310.895,70

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 1.750.176,09.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 108.932,96 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI		
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI		
ALTRO VINCOLI DA SANZIONI CDS EX ART 208 E142	€ -	€ 108.932,96

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 48.995,00	€ -	€ 48.995,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 9.499.327,46	€ 80.525,00	€ 9.579.852,46
3	Entrate extratributarie	€ 1.561.017,00	€ -	€ 1.561.017,00
4	Entrate in conto capitale	€ 79.000,00	€ -	€ 79.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.385.360,61	€ -	€ 2.385.360,61
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.555.000,00	€ -	€ 1.555.000,00
Totale		€ 15.139.705,07	€ 80.525,00	€ 15.220.230,07
Totale generale delle entrate		€ 15.188.700,07	€ 80.525,00	€ 15.269.225,07
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 11.150.461,00	€ 80.525,00	€ 11.230.986,00
2	Spese in conto capitale	€ 79.000,00	€ -	€ 79.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 18.878,46	€ -	€ 18.878,46
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.385.360,61	€ -	€ 2.385.360,61
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.555.000,00	€ -	€ 1.555.000,00
Totale generale delle spese		€ 15.188.700,07	€ 80.525,00	€ 15.269.225,07

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 48.995,00	€ -	€ 48.995,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 9.619.663,41	€ 24.000,00	€ 9.643.663,41
3	Entrate extratributarie	€ 1.561.017,00	€ -	€ 1.561.017,00
4	Entrate in conto capitale	€ 79.000,00	€ -	€ 79.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.385.360,61	€ -	€ 2.385.360,61
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.555.000,00	€ -	€ 1.555.000,00
Totale		€ 15.260.041,02	€ 24.000,00	€ 15.284.041,02
Totale generale delle entrate		€ 15.309.036,02	€ 24.000,00	€ 15.333.036,02
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 11.270.337,32	€ 24.000,00	€ 11.294.337,32
2	Spese in conto capitale	€ 79.000,00	€ -	€ 79.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 19.338,09	€ -	€ 19.338,09
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.385.360,61	€ -	€ 2.385.360,61
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.555.000,00	€ -	€ 1.555.000,00
Totale generale delle spese		€ 15.309.036,02	€ 24.000,00	€ 15.333.036,02

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 68.525,43
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.025.389,27
Avanzo di amministrazione	€ 19.700,00
TOTALE POSITIVI	€ 1.113.614,70
Minori entrate (tipologie)	€ 28.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.085.614,70
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 1.113.614,70
2024	

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

2023	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 80.525,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 80.525,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 80.525,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 80.525,00

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 24.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 24.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 24.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 24.000,00

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 562- della legge 296/2006, come attestati dal Collegio dei Revisori con verbali n. 5/2023, 17/2023, 64/2023 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- 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:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	2.150.862,63		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		56.870,20	48.995,00	48.995,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.137.529,05	11.200.869,46	11.264.680,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	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	(-)		11.554.150,13	11.230.986,00	11.294.337,32
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			48.995,00	48.995,00	48.995,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			593.541,00	593.541,00	593.541,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		18.429,77	18.878,46	19.338,09
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.378.180,65	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⁾	(+)		1.378.180,65	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		109.000,00	79.000,00	79.000,00
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	(-)		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
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>	(-)		109.000,00 0,00	79.000,00 0,00	79.000,00 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	(-)	1.378.180,65		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.378.180,65	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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	€ 8.282,50	€ 8.282,50	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.275.053,52	€ 906.689,44	€ -	€ 368.364,08
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.487.330,33	€ 123.041,38	€ 2.612,24	€ 1.366.901,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 146.200,15	€ 36.033,36	€ -	€ 110.166,79
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.248,79	€ -	€ -	€ 1.248,79
Totale entrate finali	€ 2.918.115,29	€ 1.074.046,68	€ 2.612,24	€ 1.846.680,85
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.217,75	€ 433,21	€ -	€ 1.784,54
Totale titoli	€ 2.920.333,04	€ 1.074.479,89	€ 2.612,24	€ 1.846.465,39
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.976.515,71	€ 1.142.501,15	€ -	€ 834.014,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 88.149,88	€ 69.156,12	€ -	€ 18.993,76
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.064.665,59	€ 1.211.657,27	€ -	€ 853.008,32
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 21.719,53	€ 15.600,43	€ -	€ 6.119,10
Totale titoli	€ 2.086.385,12	€ 1.227.257,70	€ -	€ 859.127,42

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri, come da proposta di Delibera n. 14 del 5/07/2023 .

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;
- 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, 24/07/2023

L'organo di revisione

DOTT.SSA MARIA LETIZIA MONICA (Presidente)

DOTT.SSA VALENTINA BIANCHI (Membro)

DOTT. PIETRO CANTARELLI (Membro)

(documento firmato digitalmente)