

REVISORE UNICO
Rag. Maurizio Cagnoli

Verbale n. 05 del 28 luglio 2023

COMUNE DI VILLA-MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

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

PREMESSA

In data 28/02/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 4 del 23.02.2023 del precedente Revisore Unico, Dott.ssa Elisabetta Michelacci), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04/03/2023.

In data 29/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto di gestione esercizio 2022 (cfr relazione del precedente Revisore Unico, Dott.ssa Elisabetta Michelacci, di cui al verbale n. 7 del 27/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 15/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.000.493,80 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

| | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾ | 548.384,27 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | |
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | 2.169,76 |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | 17.000,52 |
| Totale parte accantonata (B) | 567.554,55 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 56.884,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 111.752,17 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 5.010,67 |
| Altri vincoli | 1.599,11 |
| Totale parte vincolata (C) | 175.245,95 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 257.693,30 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 77.331,04;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 44.895,00.

In data 26/07/2023 il Resp. del Servizio Finanziario, con determinazione n. 62, ha modificato la composizione del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022 a seguito della certificazione del modello covid-19/2022 (cfr verbale del sottoscritto Revisore Unico n. 03 del 26/07/2023). Il valore complessivo del risultato di amministrazione è rimasto inalterato a euro 1.000.493,80 e la composizione è così aggiornata:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022: | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾ | 548.384,27 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | |
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | 2.169,76 |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | 17.000,52 |
| Totale parte accantonata (B) | 567.554,55 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 11.989,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 111.752,17 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 5.010,67 |
| Altri vincoli | 1.599,11 |
| Totale parte vincolata (C) | 130.350,95 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 302.588,30 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 77.331,04.

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. 22 e 23 del 25/05/2023.

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

- *delibera Consiglio Comunale n. 17 del 29/04/2023 (cfr verbale n. 8 del 27.04.2023 del precedente Revisore Unico, Dott.ssa Elisabetta Michelacci).*

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 175, comma 1 e 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000, ha approvato le seguenti variazioni di bilancio d'urgenza:

- *delibera n. 54 del 18/07/2023 (cfr verbale n. 2 del 18/07/2023 del sottoscritto Revisore Unico), la quale è in ratifica all'ODG nella seduta consiliare del 29/07/2023.*

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. 56 del 18.07.2023.*

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, 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 30/05/2023 con prot. n. 157210 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) | € 217.496,00 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | € - |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | € 132.692,00 |
| Saldo complessivo | € 84.804,00 |

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione. Ai sensi dall'art. 4-bis della Legge di conversione n. 87/2023 del D.L. n. 51/2023, come sopra riportato, con determina del Responsabile del Settore Finanziario n. 62 del 26/07/2023, si è proceduto alla modifica della composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022 (cfr. verbale n. 03 del 26/07/2023 del sottoscritto Revisore Unico). Il rendiconto rettificato sarà inviato alla BDAP entro i 30 gg previsti dalla normativa, in quanto la determina di modifica della composizione del risultato di amministrazione è stata assunta in data 26/07/2023.

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:

| CUP | MISSIONE | COMPONENTE | 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 |
|-----------------|----------|------------|---|----------------|---|---|---|
| F21C22000550006 | M1 | C1 | Abilitazione al Cloud | € 77.897,00 | € - | € - | € - |
| F21F22002210006 | M1 | C1 | App-IO | € 7.047,00 | € - | € - | € - |
| F21F22003710006 | M1 | C1 | Esperienza del cittadino nei servizi pubblici | € 79.922,00 | € - | € - | € - |
| F21F22004830006 | M1 | C1 | Spid-CIE | € 14.000,00 | € - | € - | € - |
| F51F22008220006 | M1 | C1 | Piattaforma Digitale Nazionale Dati | € 10.172,00 | € - | € - | € - |
| F27H20001850001 | M2 | C4 | Messa in sicurezza di vari tratti della viabilità comunale | € 996.000,00 | € 199.200,00 | € 481.331,77 | € - |
| F28H22000080006 | M4 | C1 | Riqualificazione e messa in sicurezza micronido comunale | € 336.700,00 | € 29.757,00 | € - | € 29.757,00 |
| F23G23000050006 | M2 | C4 | Interventi efficientamento energetico impianti pubblica illuminazione | € 50.000,00 | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente, in merito si rileva che l'Ente non è dotato di un sistema di audit interno specifico per il PNRR.

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

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e non ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR 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).

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 27/07/2023;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. l'esistenza di debiti fuori bilancio con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 26.07.2023.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 16/06/2023 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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare di cui al punto 4) dell'ordine del giorno del Consiglio Comunale convocato per il 29.07.2023 e, precisamente, "*Estinzione Asp Don Cavalletti, riconoscimento legittimità quale debito fuori bilancio delle passività accertate e potenziali cumulate da Asp Don Cavalletti alla data del 31/12/2022 per disavanzo finanziario e crediti di dubbia esigibilità*".

Il debito fuori bilancio riconosciuto con la suddetta deliberazione, per il Comune di Villa Minozzo, è complessivamente pari a euro 21.812,48 e trova adeguata copertura finanziaria tramite applicazione, sul bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, delle seguenti poste del risultato di amministrazione al 31/12/2022:

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

- Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti € 4.000,00;
- Indennità di fine mandato Sindaco € 3.036,00;
- Accantonamenti al fondo perdite enti partecipati € 500,00.

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, tranne "Consorzio Valorizzazione Civago S.r.l. in liquidazione" 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:

Nell'operazione di salvaguardia degli equilibri è prevista la copertura di un debito fuori bilancio per l'estinzione della partecipata "ASP Don Cavalletti" per un importo pari a euro 21.812,48 e che trova adeguata copertura finanziaria tramite applicazione, sul bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, delle seguenti poste del risultato di amministrazione al 31/12/2022:

- Avanzo accantonato al fondo perdite enti partecipati per € 2.169,76;
- Avanzo disponibile per € 19.642,72.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 309.225,07 così composta:

- fondi accantonati per euro 2.169,76;
- fondi vincolati per euro 34.421,13;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 272.634,18.

e destinata: per euro 21.812,48 a spese correnti;
per euro 287.412,59 ad investimenti in conto capitale.

L'Organo di Revisione procede 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 | € 61.803,16 | € - | € 61.803,16 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 114.730,00 | € - | € 114.730,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € - | € 309.225,07 | € 309.225,07 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.209.878,80 | -€ 5.350,32 | € 3.204.528,48 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 291.279,70 | € 19.601,67 | € 310.881,37 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 1.017.062,38 | € 27.019,28 | € 1.044.081,66 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 1.474.553,47 | € 122.600,00 | € 1.597.153,47 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € - | € - | € - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 1.000.000,00 | € 600.000,00 | € 1.600.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 2.346.500,00 | € - | € 2.346.500,00 |
| Totale | | € 9.339.274,35 | € 763.870,63 | € 10.103.144,98 |
| Totale generale delle entrate | | € 9.515.807,51 | € 1.073.095,70 | € 10.588.903,21 |

| | | | | |
|------------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 4.193.541,22 | € 127.933,11 | € 4.321.474,33 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 1.877.443,74 | € 345.162,59 | € 2.222.606,33 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 98.322,55 | € - | € 98.322,55 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € 1.000.000,00 | € 600.000,00 | € 1.600.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 2.346.500,00 | € - | € 2.346.500,00 |
| Totale generale delle spese | | € 9.515.807,51 | € 1.073.095,70 | € 10.588.903,21 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2023 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------------------------------------|--|------------------------|-----------------------|------------------------|
| FONDO DI CASSA | | | | |
| | | € 638.927,88 | | € 638.927,88 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 3.304.978,59 | € 29.075,34 | € 3.334.053,93 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 451.120,14 | € 19.601,67 | € 470.721,81 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.164.948,87 | € 27.019,28 | € 1.191.968,15 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 4.026.873,10 | € 122.600,00 | € 4.149.473,10 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 1.000.000,00 | € 600.000,00 | € 1.600.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.347.556,51 | € - | € 2.347.556,51 |
| Totale | | € 12.295.477,21 | € 798.296,29 | € 13.093.773,50 |
| Totale generale delle entrate | | € 12.934.405,09 | € 798.296,29 | € 13.732.701,38 |
| Spese | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 5.259.241,72 | € 75.069,26 | € 5.334.310,98 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 3.936.108,43 | € 345.162,59 | € 4.281.271,02 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 98.322,55 | € - | € 98.322,55 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 1.000.000,00 | € 600.000,00 | € 1.600.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.378.880,23 | € - | € 2.378.880,23 |
| Totale generale delle spese | | € 12.672.552,93 | € 1.020.231,85 | € 13.692.784,78 |
| SALDO DI CASSA | | € 261.852,16 | -€ 221.935,56 | € 39.916,60 |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 26/07/2023 ammonta ad euro 280.596,87.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 26/07/2023 ammonta ad euro 29.757,00 e corrisponde a quanto rilevato in contabilità e a quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 26/07/2023 assume il seguente dettaglio:

| DESCRIZIONE | IMPORTO AL 31/12/2022 | IMPORTO AL 26/07/2023 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| MUTUI | | |
| FONDI PNRR | € 199.200,00 | € 29.757,00 |
| TRASFERIMENTI | € 8.000,00 | |

| 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> | € 3.221.478,80 | € 15.574,34 | € 3.237.053,14 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 92.744,32 | € - | € 92.744,32 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.047.365,12 | € - | € 1.047.365,12 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 629.807,76 | € - | € 629.807,76 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 1.000.000,00 | € - | € 1.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.346.500,00 | € - | € 2.346.500,00 |
| | Totale | € 8.337.896,00 | € 15.574,34 | € 8.353.470,34 |
| | Totale generale delle entrate | € 8.337.896,00 | € 15.574,34 | € 8.353.470,34 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 4.001.293,36 | € 21.908,82 | € 4.023.202,18 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 787.271,07 | € 120.151,55 | € 907.422,62 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 202.831,57 | -€ 126.486,03 | € 76.345,54 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 1.000.000,00 | € - | € 1.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.346.500,00 | € - | € 2.346.500,00 |
| | Totale generale delle spese | € 8.337.896,00 | € 15.574,34 | € 8.353.470,34 |

| 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> | € 3.222.928,80 | € 15.574,34 | € 3.238.503,14 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 92.744,32 | € - | € 92.744,32 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 1.036.062,38 | € - | € 1.036.062,38 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 387.415,87 | € - | € 387.415,87 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | € 1.000.000,00 | € - | € 1.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.346.500,00 | € - | € 2.346.500,00 |
| | Totale | € 8.085.651,37 | € 15.574,34 | € 8.101.225,71 |
| | Totale generale delle entrate | € 8.085.651,37 | € 15.574,34 | € 8.101.225,71 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 3.992.332,30 | € 25.617,72 | € 4.017.950,02 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 537.188,38 | -€ 18.799,75 | € 518.388,63 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 209.630,69 | € 8.756,37 | € 218.387,06 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € 1.000.000,00 | € - | € 1.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 2.346.500,00 | € - | € 2.346.500,00 |
| | Totale generale delle spese | € 8.085.651,37 | € 15.574,34 | € 8.101.225,71 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2023 | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 769.220,95 |
| Avanzo di amministrazione | € 309.225,07 |
| TOTALE POSITIVI | € 1.078.446,02 |
| Minori entrate (tipologie) | € 5.350,32 |
| Maggiori spese (programmi) | € 1.073.095,70 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 1.078.446,02 |

| 2024 | |
|--------------------------------|---------------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | € 126.486,03 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 15.574,34 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 142.060,37 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 142.060,37 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 142.060,37 |

| 2025 | |
|--------------------------------|--------------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | € 18.799,75 |
| Minore FPV spesa (programmi) | |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 15.574,34 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € 34.374,09 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 34.379,07 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 34.379,07 |

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale in es. 2023, ma soltanto in es. 2024 e seguenti, come da deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 08/06/2023 di approvazione del PIAO 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

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

attestati con verbale n. 13 del 08/06/2023 del precedente Revisore Unico e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 638.927,88 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 61.803,16 | 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> | (+) | 4.559.491,51 0,00 | 4.377.162,58 0,00 | 4.367.309,84 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> | (-) | 4.321.474,33 0,00 96.068,97 | 4.023.202,18 0,00 96.068,97 | 4.017.950,02 0,00 96.068,97 |
| 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> | (-) | 98.322,55 0,00 0,00 | 76.345,54 0,00 0,00 | 218.387,06 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 201.497,79 | 277.614,86 | 130.972,76 |
| 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> | (+) | 21.812,48 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | 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 | (-) | 223.310,27 | 277.614,86 | 130.972,76 |
| 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⁾ | (+) | | 287.412,59 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 114.730,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 1.597.153,47 | 629.807,76 | 387.415,87 |
| 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 | (+) | | 223.310,27 | 277.614,86 | 130.972,76 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 2.222.606,33 0,00 | 907.422,62 0,00 | 518.388,63 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 | (-) | | 21.812,48 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | -21.812,48 | 0,00 | 0,00 |

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

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione al 27.07.2023 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 | € 695.140,43 | € 132.769,54 | € 1.672,00 | € 564.043,58 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 164.840,44 | € 34.722,31 | € - | € 130.118,13 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 404.067,39 | € 295.884,43 | € - | € 108.182,96 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 2.552.319,63 | € 420.116,03 | € 9596 | € 2.132.299,56 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale entrate finali | € 3.816.367,89 | € 883.492,31 | € 1.768,65 | € 2.934.644,23 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 3.510,00 | € 803,70 | € - | € 2.706,30 |
| Totale titoli | € 3.819.877,89 | € 884.296,01 | € 1.768,65 | € 2.937.350,53 |

| | Residui 31/12/2022 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 1.190.733,50 | € 980.535,75 | € - | € 210.197,75 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 2.058.665,06 | € 1.254.924,35 | € - | € 803.740,71 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 3.249.398,56 | € 2.235.460,10 | € - | € 1.013.938,46 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 32.380,25 | € 32.380,23 | € - | € 0,02 |
| Totale titoli | € 3.281.778,81 | € 2.267.840,33 | € - | € 1.013.938,48 |

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;
- che, nell'operazione di salvaguardia degli equilibri, è prevista la copertura di un debito fuori bilancio per l'estinzione della partecipata "ASP Don Cavalletti" per un importo pari a euro 21.812,48 e che trova adeguata copertura finanziaria tramite applicazione, sul bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, delle seguenti poste del risultato di amministrazione al 31.12.2022:
 - Avanzo accantonato al fondo perdite enti partecipati per € 2.169,76;
 - Avanzo disponibile per € 19.642,72;
- 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.

Reggio Emilia, 28 Luglio 2023

Il Revisore Unico
Rag. Maurizio Cagnoli

