COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 25 del 14/07/2023

COMUNE DI RICCIONE

PROVINCIA DI RIMINI

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

PREMESSA

In data 29/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale N. 38 del 06.12.2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04.01.2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 19 del 06.04.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12.05.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 32.512.234,72 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	20.343.330,33
Fondo contenzioso	1.659.699,91
Fondo indennità fine mandato	8.937,88
Fondo rinnovi contrattuali	66.942,00
Fondo avvocature	19.845,41
Fondo 10% alienazioni	887.276,25
Altri accantonamenti personale	73.101,03
Altri accantonamenti spese potenziali	2.877.976,40
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	**25.937.109,21**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.450.985,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.993.755,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.688,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-

	Totale parte vincolata (C)	**4.447.428,82**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**1.151.305,85**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**976.390,84**

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 19.191,00 come riportato nel dettaglio:

Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	150,00
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	71,00
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	18.970,00

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 0,00.

L'Ente ha approvato le tariffe della TARI per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 30/05/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio: Deliberazione di Consiglio Comunale n.7 del 5 aprile 2023 di variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025 e aggiornamento del programma biennale 2023/2024 – Verbale n. 10 del 21/03/2023.

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:

- Deliberazione di Giunta comunale n.115 del 30 marzo 2023 di riaccertamento ordinario dei residui – Verbale n. 12 del 28.03.2023;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 13 aprile 2023 di Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2023/2025 e successiva ratifica con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 30 maggio 2023 – Verbale n. 20 del 13.04.2023;
- Deliberazione di Giunta Comunale di Prelevamento dal fondo di riserva n. 133 del 13 aprile 2023;

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 23 maggio 2023 di Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2023/2025 e successiva ratifica con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 30 maggio 2023 – Verbale n. 23 del 23/05/2023;

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 dirigenziale n. 178 del 16 febbraio 2023 di re-imputazione parziale dei residui e adempimenti conseguenti (Art. 3, Comma 4, D.LGS. 118/2011 e p.c. ALL. 4/2 Punto 9.1) – Verbale n. 6 del 15.02.2023;
- Determinazione dirigenziale n. 233 del 24 febbraio 2023 di variazione al Bilancio di Previsione 2023 di applicazione quote vincolate avanzo presunto di amministrazione 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 693 del 17 maggio 2023 di variazione al Bilancio di Previsione 2023 di applicazione quote vincolate avanzo di amministrazione 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 962 del 03 luglio 2023 di variazione al Bilancio di Previsione 2023 di applicazione quote vincolate avanzo di amministrazione 2022.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 3.049.219,07 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00
fondi vincolati	per euro 921.522,38
fondi destinati agli investimenti	per euro 1.151.305,85
fondi disponibili/liberi	per euro 976.390,84

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione senza applicare la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione senza applicare 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 in quanto le quote vincolate sono state applicate nell'esercizio precedente su richiesta del servizio competente e quelle che risultano al momento vincolate si riferiscono ad interventi non conclusi e a quote

vincolate dei ristori di entrata erogati dallo Stato in attesa di emanazione del decreto ministeriale riguardo le indicazioni di utilizzo e eventuale restituzione delle stesse.

L'Ente ha trasmesso in data 30.05.2023 con prot. n. 154593 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)	**€ 1.266.108,00**
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 136.434,00
Saldo complessivo	**€ 1.129.674,00**

L'Ente non ha dovuto adeguare le risultanze del rendiconto 2022 con quanto indicato in sede di certificazione in quanto, avendo un saldo positivo, risulta che il fabbisogno dell'ente sia pari a zero, pertanto sono stati vincolati i ristori di entrata non utilizzati perché effettivamente non si sono registrate minori entrate.

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
E81F22003270006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 59.966,00	€ -	€ -	€ -
E81C22000730006	M1	C1	ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD	€ 252.118,00	€ -	€ -	€ -
E51F22008310006	M1	C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	€ 30.515,00	€ -	€ -	€ -
E94H22000140006	M5	C2	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA'	€ 736.249,99	€ 53.624,99	€ -	€ 53.624,99

E94H22000150006	M5	C2	PROGETTO STRUTTURA E GESTIONE SERVIZI PER DISABILI	€ 715.000,00	€ 71.500,00	€ -	€ -
E94H22000160006	M5	C2	PERSONE SENZA FISSA DIMORA - HOUSING FIRST	€ 710.000,00	€ -	€ -	€ -
E94H22000110006	M5	C2	SOSTEGNO PERSONE VULNERABILI - AZIONI VOLTE A SOSTENERE LE CAPACITA' GENITORIALI E VULNERABILITA' FAMIGLIE E BAMBINI	€ 211.500,00	€ 21.150,00	€ -	€ 21.150,00
E94H22000250006	M5	C2	PERSONE SENZA FISSA DIMORA - CENTRO SERVIZI AREA POVERTA' - STAZIONE DI POSTA	€ 225.000,00	€ -	€ -	€ -
E87H19000020004	M2	C4	RISANAMENTO E MESSA A NORMA DI INFRASTRUTTURE STRADALI	€ 653.400,00	€ 118.800,00	€ 363.951,98	€ -
E82E22000110006	M2	C4	INTERVENTI RELATIVI A PROGETTI DI INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	€ 130.000,00	€ -	€ 96.776,00	€ -
E84J23000050006	M2	C4	INTERVENTI RELATIVI A PROGETTI DI INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	€ 130.000,00	€ -	€ -	€ -
E86D20000000004	M5	C2	INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA- EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE (RISTRUTT.EX MATTATOIO COMUNALE)	€ 8.600.000,00	€ 500.000,00	€ 42.826,40	€ 457.173,60
C44H22000180006	M5	C2	SOSTEGNO PERSONE VULNERABILI - AZIONI PER UNA VITA AUTONOMA - RISTRUTT FABBR. PULLE' V. TOSCANA	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -

E83I22000100001	M5	C2	SPORT E INCLUSIONE SOCIALE (PROGETTO RIGENERAZIONE IMPIANTO E SPAZI STRUTTURE NATATORIE)	€ 4.800.000,00	€ 400.000,00	€ 85.524,93	€ 314.475,07
E81F22000890006	M1	C1	SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE- ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI	€ 280.932,00	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno. La Giunta comunale di Riccione con atto n. 365 del 6 ottobre 2022 ha deliberato la costituzione dell'unità di progetto "Governance del PNRR e finanziamento progetti strategici del Comune di Riccione" con la quale ha assegnato il coordinamento della stessa ad un solo dirigente e demandando ai dirigenti di tutti i settori comunali, l'individuazione di uno o più referenti per la costituzione di singole unità operative settoriali ai fini del coordinamento della governance dei PNRR e del finanziamento dei vari progetti strategici, stabilendo la percentuale di tempo lavoro che dovranno dedicare alla suddetta unità operativa. L'Organo di revisione procede trimestralmente al controllo dello stato di attuazione dei progetti del 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).

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità

di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta alimentazione del portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario e di Regis come da link: *https://www.comune.riccione.rn.it/In-Comune/attuazione-misure-pnrr/pnrr/pnrr-le-sei-missioni-di-intervento*.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

a. la stampa del conto del bilancio alla data del 11/07/2023 e la relazione con eventuali richieste, dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
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 o eventuale adeguamento dello stesso;
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;
i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 11/07/2023;

j. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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

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

Con nota del 20.06.2023 Prot.n. 48868 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed 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;
- 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 Dirigenti e 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.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 92.051,12. Nel bilancio di previsione risultava iscritto un fondo di riserva di Euro 200.000,00 ad oggi utilizzato per € 107.948,88.

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

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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che*:*

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ….l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Il Fondo crediti che risulta stanziato nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta di euro 5.657.749,24 in quanto, a seguito delle variazioni di Bilancio viene incrementato di un importo di euro 2.557.749,24.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:
- Fondo rinnovi contrattuali per euro 27.915,00
- Fondo indennità fine mandato per euro 5.241,00
- Fondo accantonato per interessi su mutui per euro 748.390,84
- Fondo destinazione 10% entrate da alienazioni patrimoniali per euro 100.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 dei fondi 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'accantonamento del fondo rischi contenzioso risulta assente nel bilancio di competenza 2023 in quanto lo stesso accantonamento nel risultato di amministrazione risulta congruo come da Relazione rilasciata dal Responsabile legale in sede di rendicontazione 2022 e come da dichiarazione del dirigente dei servizi Finanziari di congruità del fondo accantonamento di euro 1.659.699,91.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso/dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri *è* integrato con il controllo sugli organismi partecipati.
I seguenti organismi partecipati Romagna Acque SPA e Start Romagna Spa non hanno ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2022, in quanto si sono avvalse della possibilità di approvazione posticipata dei bilanci come prevista dallo statuto.
Tutti gli altri 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.

L'Ente non ha stanziato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto non sussiste la fattispecie.

***

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 109.603,70 così composta:

fondi vincolati da trasferimenti per euro 49.871,69 di cui euro 26.357,69 da Fondo Regione per progetto “Parchi Inclusivi” e euro 23.514,00 da contributi per fornitura gratuita libri di testo;
fondi destinati agli investimenti per euro 59.732,01 a copertura parziale dei lavori di ristrutturazione fabbricato Via Arona;

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	€ 1.614.623,31	€ -	€ 1.614.623,31
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 13.120.367,00	€ -	€ 13.120.367,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.939.615,37	€ 109.603,70	€ 3.049.219,07
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 42.221.913,00	€ 1.500.000,00	€ 43.721.913,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 11.449.405,31	€ 191.538,58	€ 11.640.943,89
3	*Entrate extratributarie*	€ 16.884.051,50	€ 278.350,00	€ 17.162.401,50
4	*Entrate in conto capitale*	€ 23.298.908,45	€ 1.240.302,13	€ 24.539.210,58
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ 6.992.582,07	€ 200.078,27	€ 7.192.660,34
6	*Accensione prestiti*	€ 6.992.582,07	€ -	€ 6.992.582,07
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ 16.000.000,00	€ -	€ 16.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 59.104.329,00	€ -	€ 59.104.329,00
Totale		**€ 182.943.771,40**	**€ 3.519.872,68**	**€ 186.354.040,38**
Totale generale delle entrate		**€ 200.618.377,08**	**€ 3.519.872,68**	**€ 204.138.249,76**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 71.042.756,50	€ 1.887.530,46	€ 72.930.286,96
2	*Spese in conto capitale*	€ 41.901.395,11	€ 1.632.342,22	€ 43.533.737,33
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ 6.992.582,07	€ -	€ 6.992.582,07
4	*Rimborso di prestiti*	€ 5.577.314,40	€ -	€ 5.577.314,40
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ 16.000.000,00	€ -	€ 16.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 59.104.329,00	€ -	€ 59.104.329,00
Totale generale delle spese		**€ 200.618.377,08**	**€ 3.519.872,68**	**€ 204.138.249,76**

TITOLO	CASSA ESERCIZIO 2023	PREVISIONE ASSESTATA
	FONDO DI CASSA	23.174.296,36
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	66.475.596,85
2	*Trasferimenti correnti*	14.467.643,80
3	*Entrate extratributarie*	25.800.406,52
4	*Entrate in conto capitale*	36.495.004,38
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	16.384.355,80
6	*Accensione prestiti*	6.992.582,07
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	16.000.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	59.432.023,47
	Totale	**242.047.612,89**
	Totale generale delle entrate	**265.221.909,25**

1	*Spese correnti*	93.054.477,06
2	*Spese in conto capitale*	45.077.370,62
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	6.992.582,07
4	*Rimborso di prestiti*	6.186.010,40
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	16.000.000,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	62.550.453,53
	Totale generale delle spese	**229.860.893,68**

	SALDO DI CASSA	35.361.015,57

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 11.07.2023 ammonta ad euro 10.074.321,04.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 11.07.2023 ammonta ad euro 6.358.354,25 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 724.878,28
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.667.973,98
Avanzo di amministrazione	€ 109.603,70
TOTALE POSITIVI	**€ 4.502.455,96**
Minori entrate (tipologie)	€ 257.705,00
Maggiori spese (programmi)	€ 4.244.750,96
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	**€ 4.502.455,96**

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 13.600,74
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 316.383,56
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	**€ 329.984,30**
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 329.984,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	**€ 329.984,30**

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 13.600,74
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 76.383,56
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	**€ 89.984,30**
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 89.984,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	**€ 89.984,30**

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa (anche tenuto conto delle deroghe di legge) 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 da verbale n. 5 del 08.02.2023 del Collegio Revisori allegato alla Delibera di Giunta Comunale n. 48 del 09.02.2023 di approvazione del PIAO 2023/2025 aventi come riferimento il rendiconto 2021 (ultimo rendiconto approvato alla data di approvazione del PIAO) e successivamente gli stessi valori aventi come riferimento il rendiconto 2022 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 27/04/2023 con verbale del Collegio Revisori n. 19 del 06.04.2023 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 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.

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Riaccertamenti residui	Residui attivi finali al 11/07/2022
Titolo 1	25.747.270,67	1.862.228,20		23.885.042,47
Titolo 2	2.840.432,91	807.275,44	0,28	2.033.157,75
Titolo 3	8.744.418,20	1.719.553,54	293,93	7.025.158,59
Titolo 4	11.955.793,80	333.629,52		11.622.164,28
Titolo 5	9.191.695,46	2.294.723,49		6.896.971,97
Titolo 6	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	327.694,56	29.507,60		298.186,96
TOTALE	58.807.305,60	7.046.917,79		51.760.682,02

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Residui passivi finali al 11/07/2023
Titolo 1	26.099.341,94	14.710.142,71	11.389.199,23
Titolo 2	4.580.214,46	2.326.859,56	2.253.354,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	608.696,00	228.696,00	380.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.446.124,53	1.084.733,51	2.361.391,02
TOTALE	34.734.376,93	18.350.431,78	16.383.945,15

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.

L'Organo di Revisione, prende atto delle economie di spesa di personale per l'esercizio 2023 quantificate in € 394.000,00 riconducibili per € 314.000 alle economie sulle risorse allocate per

attuazione previsioni assunzionali di personale a t.i. da Ptfp 23-25 - esercizio 2023 ed € 80.000 alle economie sulla spesa di personale a t.i. in servizio alla data del 1.1.2023 conseguenti ad aspettative non retribuite, cessazioni non previste di personale ed erogazione retribuzioni ridotte per congedi.

L'Organo di Revisione, prende atto dell'integrazione del fondo accantonamento interessi di Euro 272.000 così come da attestazione del Dirigente Dott. Luigi Botteghi del 14/07/2023.

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 dal dirigente Dott. Botteghi Luigi in data 11/07/2023 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 in riferimento al primo semestre 2023 come da attestazioni della Dirigente del Settore Corpo Intercomunale di Polizia Locale Isotta Macini, del Dirigente dei Servizi finanziari Dott. Luigi Botteghi e della Dirigente del Settore 5 con funzioni vicarie per il settore 6 Arch. Tecla Mambelli;
- 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.

I componenti dell'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott. Gianni Lasagni

Dott.ssa Claudia Rubini

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. n. 82/2005) e successive modificazioni