

COMUNE DI
MEDOLLA

PROVINCIA DI MODENA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE

REVISORE UNICO

Verbale n. 15 del 18 luglio 2023

COMUNE DI MEDOLLA

Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2023

PREMESSA

In data 28/02/2023 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr. parere/verbale n. 5 del 6/02/2023).

In data 01/07/2023 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr. relazione /verbale n. 13 del 09/06/2023), determinando un risultato di amministrazione di € **3.942.006,96** così composto:

- fondi accantonati per € 1.312.547,46;
- fondi vincolati per € 1.966.764,20;
- fondi destinati agli investimenti per € 80.131,16;
- fondi disponibili per € 582.564,14;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023 il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 27/04/2023 avente ad oggetto: "RATIFICA 1 VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.21 DEL 4.04.2023 ADOTTATA AI SENSI DELL'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000" esecutiva ai sensi di legge;
- delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 27/04/2023 avente ad oggetto: "2° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (art. 175 comma 2 e comma 3 del D.Lgs. 267/2000)" esecutiva ai sensi di legge

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023 sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, ed ai sensi dell'art. 175 c. 5-bis TUEL:

- delibera della Giunta Comunale n.18 del 29/03/2023, avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART 175 commi 5bis e 9 del D.Lgs 267/2000- ISTITUZIONE CAPITOLI DI ENTRATA PER CANONE UNICO PATRIMONIALE VIOLAZIONE DA IMPRESE E COSAP VIOLAZIONE" esecutiva ai sensi di legge;
- delibera di Giunta Comunale n.37 del 27.04.2023 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE IN SEGUITO ALLA 2° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N.

267/2000) PROPOSTA DI DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 736 DEL 27/04/2023” esecutiva ai sensi di legge;

- deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 15.04.2023 esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato effettuato un prelievo dal fondo di riserva ordinario;
- delibera della Giunta Comunale n. 23 del 06/04/2023 avente ad oggetto: “Riaccertamento ordinario 2022 dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria art 3 comma 4 d.lgs 118/2011 e ss.mm.” esecutiva ai sensi di legge;
- delibera di Giunta Comunale n. 43 del 20/05/2023 avente ad oggetto “Nuova determinazione delle risultanze finali della deliberazione di giunta comunale n. 23 del 6.04.2023 a seguito della definizione delle poste creditorie e debitorie al 31.12.2020 tra il comune di Medolla e l'Unione comuni modenesi area nord” esecutiva ai sensi di legge;

La Giunta ha altresì effettuato la seguente variazione ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL:

- Deliberazione n° 21 del 04/04/2023;

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dai Responsabili dei Servizi ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

- determina del responsabile del servizio finanziario n. 98 del 27/05/2023, avente ad oggetto: “Variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett. a), d.lgs. n. 267/000)”

E' stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Pertanto, 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);

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica*

generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;

- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Richiamato l'art. 187 TUEL il quale dispone:

“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193”.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore dei Conti prende atto della proposta di deliberazione e della relazione tecnico finanziaria (ALL D) da cui si evince:

- a. che non vi sono potenziali squilibri economico finanziari nella gestione degli organismi partecipati;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. 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;

- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023;
- g. prospetto dimostrativo aggiornato del contenimento della spesa di personale;

SPESA DI PERSONALE - VINCOLI ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006 E DM 17.03.2020 - CONSUNTIVO 2021 E CONSUNTIVO ASP 2020 E CONSUNTIVO ASP 2021 per c.557 e DM 2023_2025					CONSUNTIVO 2022	
					C. 557 (limite fino al termine stato emergenza post-sisma 2012: anno 2011)	DM
comune	ente	tipologia di spesa	Somma di 2011	media triennio 2011-2012-2013 (riferimento dal 2023)	Somma di 2022 Consuntivo	Consuntivo 2022 DM 17.03.2020
	MEDOLLA Totale		1.453.305,27		620.336,97	732.971,73
	ASP A UNIONE (20-22 cons 2019) (22-24 cons 2020) 2023-2025 cons 2021		8.752,56		13.622,14	13.622,14
	ASP (20-22 consu 2019)(22-24 cons 2020) 23-25 cons 2021		105.401,28		149.621,72	149.621,72
	QUOTA NIDO IN ASP				68.882,00	80.908,23
	UNIONE		292.513,24		861.914,30	1.026.840,38
MEDOLLA Totale			1.859.972,35	1.829.392,55	1.714.377,13	2.003.964,20
Verifica limite spesa art.1, comma 557 Legge 296/2006 (margine se positivo - gap se negativo)					145.595,22	
VERIFICA VALORE SOGLIA DPCM 2020:						
MEDOLLA	ENTRATE - servizio finanziario					6.129.042,86
MEDOLLA	ENTRATE quota UCMAN - servizio finanziario - con sisma					738.481,97
MEDOLLA	TOT. ENTRATE					6.867.524,83
MEDOLLA	rapporto spesa personale su entrate (valore-soglia min 26,9% - max 30,9%)					29,18%

- h. che con nota prot. n. 6752 del 27.06.2023 la società partecipata Aimag s.p.a, ha comunicato la decisione del Consiglio di Amministrazione svoltosi in data 9.06.2023 di non procedere alla distribuzione dei dividendi tra i vari soci, vista la posizione finanziaria netta. Conseguentemente, in via prudenziale, codesto Ente ha deciso di coprire la mancata entrata di euro 256.000 stanziata a bilancio di previsione 2023-2025 applicando la parte disponibile del risultato di amministrazione.

Con nota prot. 6000 del 08/06/2023 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 dal comma 5 dell'art. 14 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

Lo svolgimento del crono programma dello stato di avanzamento dei lavori in corso da parte dei lavori pubblici può contenere alcuni scostamenti temporali non imputabili a negligenze o incauti comportamenti.

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.

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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

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'art. 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità si rileva che esso è adeguato alle previsioni di incasso delle entrate di dubbia e difficile esazione e che il FCDE stanziato nell'avanzo accantonato risulta essere congruo alla totalità dei residui attivi di dubbia e difficile esazione;

Il Revisore Unico, 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

Il Revisore ha verificato che l'importo del fondo di riserva è pari ad euro fondo di riserva di €. 17.000,00 ad oggi *utilizzato per* €. 3.911,04 con una disponibilità residua di €. 13.088,96.

Ha inoltre verificato che:

- l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nel prospetto degli equilibri, per un ammontare di €. 56.839,65 quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle entrate

- 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 e del principio contabile 4/2.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

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 698.212,04 così composta:

Descrizione	Avanzo applicato con assestamento/ salvaguardia
Fondi accantonati	€0,00
Fondi vincolati	€134.706,19
Fondi destinati	€ 75.438,00
Fondi liberi	€ 488.067,85

Fondi vincolati applicati come dal seguente prospetto:

capitolo	oggetto	importo
9370/00/22	manutenzioni - sala arcobaleno	€ 9.032,74
9370/00/23	manutenzioni - sala arcobaleno	€ 39.232,86
9370/00/24	manutenzioni - sala arcobaleno	€ 2.000,00
9370/00/01	manutenzione straordinaria caserma	€ 3.500,00
9370/00/04	manutenzione straordinaria stabili	€ 3.172,00
11840/00/01	manutenzione straordinaria strade	€ 10.000,00
9370/00/23	Manut. centro famiglie UCMAN via milano	€ 8.667,00
11620/00/02	impianti sportivi	€ 5.975,93
5810/006	Aimag x PEF	€ 53.125,66
TOTALE		€ 134.706,19

Fondi destinati applicati come dal seguente prospetto:

capitolo	oggetto	importo
9370/00/15	acquisto x sala arcobaleno	€ 60.000,00
9370/00/22	manutenzioni - sala arcobaleno	€ 4.000,00

9370/00/22	manutenzioni - sala arcobaleno	€ 6.000,00
9370/00/22	manutenzioni - sala arcobaleno	€ 3.996,00
9370/00/22	manutenzioni - sala arcobaleno	€ 1.442,00
TOTALE		€ 75.438,00

Fondi liberi applicati come dal seguente prospetto:

capitolo	oggetto	importo
3760/10/11	concerto 25 luglio	€ 900,00
5810/00/05	riversamento tefa alla Prov. di Mo	€ 10.000,00
1260/1015	pulizie sede via Milano	€ 977,01
6381/00/02	contributi x acquisto kit pannolini	€ 90,04
7420/00/01	ILLUMINAZIONE (contenzioso fornitore)	€ 25.213,20
780/00/16	incarico x rendicontazione opere PNRR	€ 5.764,50
780/00/16	incarico verifica ponti	€ 3.181,00
7320/60/01	segnaletica x progetto ZONA 30	€ 35.502,00
7320/50/03	neve	€ 10.749,63
6380/00/01	abbattimento piante tribuna e ripiantumazione	€ 11.666,79
6381/00/05	trasferimenti Cuc Provincia x bandi	€ 4.055,51
8910/00/05	FCDE	€ 22.835,17
420/10/03	x polizza copertura progettista interno	€ 1.500,00
	x finanziare i cap al posto dell'UTILE AIMAG	€ 256.000,00
6540/00/01	promozione attività sportive (gara di bigliardo, podistica ecc)	€ 8.000,00
4070/00/01	animazione spettacoli Vallechiara	€ 3.000,00
2980/70/01	estensione contributi famiglie per richieste nido	€ 10.000,00
2980/70/06	trasferimento x borse di studio 3° media	€ 4.300,00
401/00/06	contenzioso Aimag	€ 8.000,00
401/00/16	comunicazione TRC	€ 8.000,00
3760/10/11	eventi cultura legati alla promozione della legalità	€ 4.000,00
3760/10/07	spese per eventi diversi biblioteca	€ 5.000,00
4090/00/01	spese varie per spettacoli e teatro	€ 10.000,00
2980/30/01	pittura scuola elementare	€ 16.000,00
6380/00/01	decoro urbano e parchi	€ 10.000,00
780/00/11	spese per digitalizzazione	€ 4.000,00
6381/00/06	contributi ai cittadini per comunità energetica rinnovabile	€ 2.000,00
6381/00/07	contributi alle imprese per comunità energetica rinnovabile	€ 3.000,00
9370/00/23	Centro Panda: implementazione impianto raffrescamento con la realizzazione di un nuovo split nell'ufficio sprovvisto	€ 4.333,00
TOTALE		€ 488.067,85

In sintesi, le variazioni di entrata e di spesa del bilancio finanziario 2023-2025, così come elencate nell'Allegato A) e allegato relazione D), risultano essere le seguenti:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 1.174.789,96	
	CA	€. 529.703,58	
Variazioni in diminuzione	CO		€.361.000,00
	CA		€. 361.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 834.389,96
	CA		€. 834.389,96
Variazioni in diminuzione	CO	€. 20.600,00	
	CA	€. 20.600,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 1.195.389,96	€. 1.195.389,96
*TOTALE	CA	€. 550.303,58	€. 1.195.389,96

* la quota di avanzo libero applicata è di €.483.734,85

ANNUALITA' 2024

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 342.338,28	
Variazioni in diminuzione		€ 403.653,19
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 46.581,00
Variazioni in diminuzione	€. 107.895,91	
TOTALE A PAREGGIO	€. 450.234,19	€. 450.234,19

ANNUALITA' 2025

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€. 257.293,50	
Variazioni in diminuzione		€.403.653,18
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€. 257.293,50
Variazioni in diminuzione	€. 403.653,18	
TOTALE A PAREGGIO	€. 660.946,68	€. 660.946,68

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale per l'anno 2023 si è ritenuto necessario apportare le seguenti variazioni:

totale entrata anno 2023 € 334.786,21	anno 2024 € 0,00 anno	2025 € 82.090,78
totale spesa anno 2023 € 334.786,21	anno 2024 € 0,00 anno	2025 € 82.090,78

PNRR

L'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR e sta potenziando il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS.

I progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere sono di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
ABILITAZIONE AL CLUOD PER LE PA LOCALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Comune	31.12.2023	121.992	Esecuzione
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE-ADOZIONE APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Comune	31.12.2023	10.633	Esecuzione

SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE- ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Comune	31.12.2023	155.234	Esecuzione
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE- ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Comune	31.12.2023	14.000,00	Esecuzione
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA II°	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	L.160/2019	Comune	31.12.2022	70.000,00	Attuata
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILE SERVIZIO MINORI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	L.160/2019	Comune	31.12.2023	70.000,00	Programmazione
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	L.160/2019	Comune	31.12.2024	70.000,00	Programmazione
MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	L. 145/2018	Comune	31.12.2023	334.400,00	Esecuzione
MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	L. 145/2018	Comune	31.12.2023	451.191,40	Esecuzione
COSTRUZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	D.M 343/2021	Comune	31.12.2025	540.660,00	Programmazione
LAVORI DI AMPLIAMENTO E RIMODULAZIONE SPAZI NIDO D'INFANZIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	D.M 343/2021	Comune	31.12.2025	2.367.844,81	Esecuzione

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.205.063,94		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7.640,29	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	5.781.661,97	5.565.224,77	5.546.687,36
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 amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti	(-)	6.093.133,21	5.489.598,59	5.472.539,75
di cui:				
-fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
-fondo crediti di dubbia esigibilità		79.674,82	56.839,65	56.839,65
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	71.739,06	75.636,18	74.147,61
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)		-375.570,01	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2)	(+)	541.193,81	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	(+)	1.159,50	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	(-)	166.783,00	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 (***)		0,00	0,00	0,00
O=C+H+I-L+M				

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		157.018,53	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		2.043.604,08	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)		2.996.328,78	5.507.647,58	2.977.177,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)		1.159,50	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					

COMUNE DI MEDOLLA

Esercizio: 2023

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera CC Nr. 836 Del 24-07-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	166.783,00	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 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	6.362.574,89	5.507.647,58	2.977.177,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 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 Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Il Revisore ha verificato che con le variazioni apportate in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati così come riportato nell'allegato D) alla proposta di deliberazione.

GESTIONE RESIDUI

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

		residui al 31/12/2022	riscossioni	maggiori/minori residui	residui alla data di verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.703.104,96	839.655,80	81.298,85	944.748,01
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		234.246,61	12.391,55	0,00	221.855,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie		276.315,65	178.834,27	4.433,99	101.915,37
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		2.229.320,42	34.314,74	27.697,10	2.222.702,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				0,00	
	Totale entrate finali	4.442.987,64	1.030.881,62	113.429,94	3.491.221,22
Titolo 6 - Accensione di prestiti		0,00		0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere		0,00		0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro		1.074,18	704,00	0,00	370,18
	Totale titoli	4.444.061,82	1.031.585,62	113.429,94	3.491.591,40

		residui al 31/12/2022	pagamenti	minori residui	residui alla data di verifica
Titolo 1 - Spese correnti		1.776.774,30	807.394,15	0,00	969.380,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale		813.025,07	619.507,46	0,00	193.517,61
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale spese finali	2.589.799,37	1.426.901,61		1.162.897,76
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro		66.075,06	60.534,29	0,00	5.540,77
	Totale titoli	2.655.874,43	1.487.435,90		1.168.438,53

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 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 debiti fuori bilancio;

-che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;

-che l'impostazione del bilancio 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

Invita

l'Amministrazione Comunale a presidiare la delibera di Giunta n. 47/2021 ad oggetto: *“Piano di Razionalizzazione ai sensi del DL 98/2011 art 16 co. 4 e 5 , convertito con modificazioni dalla L. 111/2011. Atto di indirizzo”* ed assumere ogni idonea misura per il recupero delle somme pianificate nella Determina n 20210538 ad oggetto: *Costituzione del Fondo Risorse Decentrate del personale dipendente - Anno 2021.*

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.

Cesena , 18/07/2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa MLuisa Sassi (*firma digitale*)