



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 15/2023 Data 14.07.2023	OGGETTO: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio
---	--

PREMESSA

In data 21/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 31 del 15.12.2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 18.01.2023. In data 19/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 6 del 30.03.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09.05.2023, terminando un risultato di amministrazione di euro 1.659.057,28 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	1.314.580,65
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	7.800,00
Altri accantonamenti	39.276,97
Totale parte accantonata (B)	1.361.657,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	92.111,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	24.756,48
Totale parte vincolata (C)	116.867,99
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti	176.427,15
Totale parte disponibile (E=A-B-C)	4.104,62
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
	-
E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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, rispettivamente con deliberazioni n. 61 e 57 del 21.12.2022

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

GC 3 del 16.01.2023 cfr parere /verbale n. 4 del 21.01.2023 ratifica CC 6 del 22.02.2023

CC 13 del 19.04.2023 cfr parere /verbale n. 10 del 17.04.2023

CC 19 del 21.06.2023 cfr parere /verbale n. 12 del 19.06.2023

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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.

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° 3 del 16.01.2023

Delibera n° 20 del 13.03.2023

Delibera n° 33 del 19.04.2023

Delibera n° 56 del 22.06.2023

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

Determinazione n. 27 del 08.05.2023

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

Variazione di Bilancio n. GC 20 del 13.03.2023 FONDO CASSA + 713.166,58 (riacc.to residui)

Variazione di Bilancio n. CC 13 del 19/04/2023 FONDO CASSA - 99.733,43 (A/A vincolato)

Variazione di Bilancio n. DET. 27 del 08/05/2023 FONDO CASSA - 3.273,08 (A/A vincolato)

Variazione di Bilancio n. CC 19 del 21/06/2023 FONDO CASSA - 3.063,00 (A/A vincolato)

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 103.352,51 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	103.352,51;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni in quanto non rilevate.

L'Ente ha trasmesso a mezzo del portale "PAREGGIO BILANCIO" in data 23.05.2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	99.682,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	80.294,00
Saldo complessivo	-€	179.976,00

L'Ente ha ritenuto non adeguare le risultanze del rendiconto 2022

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	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
F91C22001420006	M1C110102	M1C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	83044				
F91F22002200006	M1C110104	M1C1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	9947				
F91F22003450006	M1C110104	M1C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA PIAZZA ANDREA COSTA 17*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	155234				
F91F22004090006	M1C110104	M1C1	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	32566				
F91B20000350005	M2C410202	M2C4	INTERSEZIONE TRA VIA CIRC LEVANTE, VIA ASIA E VIA GESSI*VIA ASIA*INTER DI MESSA IN SICUREZZA DELL'INTERSEZIONE TRA VIA CIRC LEVANTE, VIA ASIA E VIA GESSI, DI PROPRIETA' COMUNALE TRAMITE INSERIMENTO DI NUOVA ROTATORIA (LEGGE 27 DICEMBRE 2019 N.160)	63349		63348,91		
F94H22000890006	M2C410202	M2C4	ALCUNE VIE DEL TERRITORIO COMUNALE*VIA TERRITORIO COMUNALE*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN ALCUNE ZONE DEL CENTRO ABITATO	69975,35				
F95F21001300007	M2C410202	M2C4	VIA CIRC LEVANTE E PONENTE-SAN PANCRAZIO-RIZZOLI-PROV.SAN PIETRO-PER CENTO*VIA CIRC LEVANTE E PONENTE*INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE CONSISTENTI IN MESSA IN SICUREZZA DI STRADE E REALIZZAZIONE, INTEGRAZIONE IN RETE E MESSA IN SICUREZZA DI	181187,08		115309,01		
F96J20000870001	M2C410202	M2C4	VIA KENNEDY 28-30*VIA KENNEDY 28-30*MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA, FRUIBILITA' ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI SPAZI ADIBITI AD ATTIVITA' SCOLASTICA NELLA SCUOLA PRIMARIA SITUATA IN VIA KENNEDY 28-30 A PIEVE DI CENTO - STRALCIO 1	1045000			190000	
F97B20001540001	M2C410202	M2C4	SCOLO CANALAZZO-VIA DEL FOSSO*VIA DEL FOSSO*REALIZZAZIONE DI VASCA DI LAMINAZIONE DI SISTEMA FINALIZZATA ALLA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO	300000			240000	
F98G20003760001	M2C410202	M2C4	GIARDINO PUBBLICO DI PORTA CENTO*VIA CIRCONVALLAZIONE PONENTE*INTERVENTO DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DEI PERCORSI PEDONALI ALL'INTERNO DEL GIARDINO PUBBLICO DI PORTA CENTO DI PROPRIETA' COMUNALE	43820		43607		
F95F22000270006	M4C110103	M4C1	SCUOLA PRIMARIA EDMONDO DE AMICIS*VIA KENNEDY 28-30 - VIA CREMONA*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITA' SPORTIVE	330000				
F93D21000860001	M5C210203	M5C2	VIA GALUPPI - VIA RISORGIMENTO*VIA GALUPPI*CONNETTERE IL CENTRO STORICO A UNA VECCHIA AREA INDUSTRIALE PER INNESCARE LA RIQUALIFICAZIONE URBANA	888385			88838,43	

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

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

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

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

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 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 12.07.2023
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 12.07.2023;
- 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 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 23.06.2023 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

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

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 16.500,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 16.500,00

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che non ci sono stanziamenti alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva che l'importo accantonato nell'avanzo in sede di rendiconto 2022 permane congruo in considerazione del contenzioso in essere così come definito con deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 13.03.2023 e pertanto non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

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	€ 72.164,28	€ -	€ 72.164,28
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 747.098,63	€ -	€ 747.098,63
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 103.352,51	€ -	€ 103.352,51
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.652.985,00	€ -	€ 4.652.985,00
2	Trasferimenti correnti	€ 453.262,28	€ 36.906,00	€ 490.168,28
3	Entrate extratributarie	€ 540.349,00	€ 3.800,00	€ 544.149,00
4	Entrate in conto capitale	€ 3.758.672,11	€ 132.857,00	€ 3.891.529,11
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.105.000,00	€ -	€ 2.105.000,00
	Totale	€ 12.710.268,39	€ 173.563,00	€ 12.883.831,39
	Totale generale delle entrate	€ 13.632.883,81	€ 173.563,00	€ 13.806.446,81
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.458.720,64	€ 93.850,00	€ 5.552.570,64
2	Spese in conto capitale	€ 4.597.575,17	€ 132.857,00	€ 4.730.432,17
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 271.588,00	-€ 53.144,00	€ 218.444,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.105.000,00	€ -	€ 2.105.000,00
	Totale generale delle spese	€ 13.632.883,81	€ 173.563,00	€ 13.806.446,81

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 585.857,28		€ 585.857,28
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.058.247,65	€ -	€ 9.058.247,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 565.858,89	€ 36.906,00	€ 602.764,89
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 798.699,54	€ 3.800,00	€ 802.499,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.446.595,77	€ 132.857,00	€ 4.579.452,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 525,96	€ -	€ 525,96
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.106.237,59	€ -	€ 2.106.237,59
	Totale	€ 18.176.165,40	€ 173.563,00	€ 18.349.728,40
	Totale generale delle entrate	€ 18.762.022,68	€ 173.563,00	€ 18.935.585,68
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.717.297,69	€ 93.850,00	€ 8.811.147,69
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.430.932,89	€ 132.857,00	€ 5.563.789,89
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 271.588,00	-€ 53.144,00	€ 218.444,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.454.438,22	€ -	€ 2.454.438,22
	Totale generale delle spese	€ 18.074.256,80	€ 173.563,00	€ 18.247.819,80
	SALDO DI CASSA	€ 687.765,88	€ -	€ 687.765,88

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 12.07.2023 ammonta ad euro 883.762,07

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 12.07.2023 ammonta ad euro 518.838,50 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 12.07.2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30.06.2023
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 278.838,43	€ 518.838,43
TRASFERIMENTI		
ALTRO (SPECIFICARE)		

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 63.069,00	€ -	€ 63.069,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.731.109,00		€ 4.731.109,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 436.567,00	€ 83.044,00	€ 519.611,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 537.049,00	€ -	€ 537.049,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 110.000,00	€ 155.234,00	€ 265.234,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.105.000,00	€ -	€ 2.105.000,00
Totale		€ 9.119.725,00	€ 238.278,00	€ 9.358.003,00
Totale generale delle entrate		€ 9.182.794,00	€ 238.278,00	€ 9.421.072,00

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.421.727,00	€ 83.044,00	€ 5.504.771,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 110.000,00	€ 155.234,00	€ 265.234,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 346.067,00	€ -	€ 346.067,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.105.000,00	€ -	€ 2.105.000,00
Totale generale delle spese		€ 9.182.794,00	€ 238.278,00	€ 9.421.072,00

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 65.786,00	€ -	€ 65.786,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.747.809,00	€ -	€ 4.747.809,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 291.990,00	€ -	€ 291.990,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 533.340,00	€ -	€ 533.340,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.105.000,00	€ -	€ 2.105.000,00
Totale		€ 8.988.139,00	€ -	€ 8.988.139,00
Totale generale delle entrate		€ 9.053.925,00	€ -	€ 9.053.925,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.364.527,00	€ -	€ 5.364.527,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 274.398,00	€ -	€ 274.398,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.105.000,00	€ -	€ 2.105.000,00
Totale generale delle spese		€ 9.053.925,00	€ -	€ 9.053.925,00

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 90.337,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 173.563,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 263.900,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 263.900,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 263.900,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 238.278,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 238.278,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 238.278,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 238.278,00

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

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 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.

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;

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

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:

COMUNE DI PIEVE DI CENTO CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
EQUILIBRI DI BILANCIO AL 12/07/2023

Previsioni assestate al 12/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		585.857,28			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		72.164,28	63.069,00	65.786,00
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>	(+)		5.687.302,28 0,00	5.787.769,00 0,00	5.573.139,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.552.570,64 63.069,00 178.300,00	5.504.771,00 65.786,00 178.300,00	5.364.527,00 65.786,00 178.300,00
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>	(-)		218.444,00 0,00	346.067,00 0,00	274.398,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-11.548,08	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.548,08 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		91.804,43	-	-

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

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		747.098,63	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.891.529,11	265.234,00	110.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		4.730.432,17 0,00	265.234,00 0,00	110.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		11.548,08		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-11.548,08	0,00	0,00

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

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.405.262,65	€ 494.554,51	€ -	€ 3.910.708,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 112.596,61	€ 85.839,24	€ -	€ 26.757,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 258.350,54	€ 43.450,25	€ -	€ 214.900,29
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 687.923,66	€ 144.594,42	€ -	€ 543.329,24
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 5.464.133,46	€ 768.438,42	€ -	€ 4.695.695,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 525,96	€ -	€ -	€ 525,96
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.237,59	€ 800,00	€ -	€ 437,59
Totale titoli	€ 5.465.897,01	€ 769.238,42	€ -	€ 4.696.658,59

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.686.264,98	€ 1.124.720,33	€ -	€ 1.561.544,65
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 833.357,72	€ 411.208,10	€ -	€ 422.149,62
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.519.622,70	€ 1.535.928,43	€ -	€ 1.983.694,27
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 355.082,73	€ 63.060,41	€ -	€ 292.022,32
Totale titoli	€ 3.874.705,43	€ 1.598.988,84	€ -	€ 2.275.716,59

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 12.07.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 14 luglio 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Federica Rossi

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.)