

REVISORE UNICO – DOTT. GIANCARLO LELLI

Verbale n.41 del 23/07/2023

COMUNE DI CANOSSA

(Provincia di Reggio Emilia)

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023-2025.

PREMESSA

In data 26/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (delibera n. 13 del 26/04/2023).

Sempre in data 26/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (delibera n. 14 del 26/04/2023), determinando un avanzo di amministrazione di euro 1.576.755,19 così composto:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2022	1.576.755,19
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2022 (cap. 9010)	1.052.000,00
Fondo indennità sindaco fine mandato (cap. 9014)	4.120,50
Fondo oneri rinnovi contrattuali (cap. 9012)	1.797,93
Fondo contenzioso per vertenze in corso (spese legali) (cap. 9016)	10.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata	1.067.918,43
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti Statali fondo utenze luce e gas (3230)	19.709,43
Vincoli derivanti da trasferimenti Statali indennità amministratori (5020)	3.476,83
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente : (donazione Ferrarini) (22450)	190.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: interventi stazione Ferrovia (20504)	40.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: interventi sicurezza Villa Viani (20503)	35.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: interventi dehor scuole Trinità (20707)	15.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: interventi ponte Rio Vico (21300)	20.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti (barriere architettoniche) CAP. 5410	13.385,33
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente : IREN 2022 Parchi e giardini (3555)	10.980,00
Totale parte vincolata	347.551,59
Totale parte destinata agli investimenti	32.311,53
Totale parte disponibile	128.973,64

In sede di approvazione del bilancio di previsione è stato applicato avanzo vincolato per € 123.186,26 e che con precedente variazione di bilancio è stato applicato avanzo accantonato per € 10.000,00 (Verbale n. 38 del 10/05/2023).

Con mail in data 19/07/2023, il Responsabile del Settore Finanziario, rag. Mauro Rossi ha trasmesso la proposta di deliberazione (n. 93) relativa all'assestamento generale del bilancio 2023-2025 e della verifica degli equilibri di bilancio con i relativi allegati.

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente, con l'assestamento generale, viene applicato avanzo di amministrazione vincolato, vincolato e destinato ad investimenti.

L'organo di Revisione ha verificato che l'ente non si trova in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL;

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-38.465
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	26.500
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-24.175
Saldo complessivo	12.210

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dal responsabile del settore finanziario (con la relazione sugli equilibri);
- b. la dichiarazione 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;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è in linea con la gestione dei residui e non necessita di variazioni;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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 (report periodici trasmessi ai Responsabili).

Con nota mail del 20 giugno 2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;
- 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.

I 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.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2023/2025 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

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 delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

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

Tale somma risulta utilizzata per un rimborso straordinario di IMU (verbale n. 38 del 10/05/2023) e pertanto risulta opportuno, in sede di applicazione dell'avanzo disponibile, ripristinare tale fondo.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, 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, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 62.595,29 così composta:

Cap.	Tit.	Descrizione capitolo	Importo parziale
9012	1	Fondo rinnovi contrattuali	1.797,93
9014	1	Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco	4.120,50
		TOTALE AVANZO ACCANTONATO APPLICATO	5.918,43
3555	1	Spese per manutenzione parchi e giardini pubblici	10.980,00
5410	1	Trasferimenti per superamento ed eliminazione barriere architettoniche L.R. 13/1989	13.385,33
		TOTALE AVANZO VINCOLATO APPLICATO	24.365,33
21800	2	Realizzazione Strumenti Urbanistici (PSC-POC-RUE) Incarichi professionali esterni	32.311,53
		TOTALE AVANZO PER INVESTIMENTI APPLICATO	32.311,53
		TOTALE AVANZO APPLICATO	62.595,29

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

PARTE SPESA	Variazioni in aumento (maggiori spese)	Variazioni in diminuzione (minori spese)	SALDO variazione
TOTALE SPESE 2023 COMPETENZA	579.556,00	346.556,00	233.000,00
<i>PREVISIONI DI CASSA 2023</i>	472.559,86	246.556,00	226.003,86
TOTALE SPESE 2024 COMPETENZA	123.900,00	28.900,00	95.000,00
TOTALE SPESE 2025 COMPETENZA	1.300,00	1.300,00	0,00

PARTE ENTRATA	Variazioni in aumento (maggiori entrate)	Variazioni in diminuzione (minori entrate)	SALDO variazione
ENTRATE COMPETENZA 2023	293.903,29	60.903,29	233.000,00
<i>ENTRATE CASSA 2023</i>	231.308,00	60.903,29	170.404,71
ENTRATE COMPETENZA 2024	95.000,00	0	95.000,00
ENTRATE COMPETENZA 2025	0,00	0	0,00

Con le variazioni proposte con l'assestamento relative alla spesa del personale e dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e, 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come indicato nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO	Stanziamiento 2023 pre- assestamento luglio 2023	Stanziamiento assestato 2023 con assestamento luglio 2023	Stanziamiento assestato 2024 con assestamento luglio 2023	Stanziamiento assestato 2025 con assestamento luglio 2023
Equilibrio parte corrente				
Titolo 1 Entrate	2.858.500,00	2.827.844,00	2.917.820,00	2.917.820,00
Titolo 2 Entrate	254.562,00	332.081,00	202.622,00	190.622,00
Titolo 3 Entrate	464.496,98	493.320,69	459.883,00	461.558,00
Entrate correnti destinate ad investimenti (-)	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
Entrate titolo 4 applicate in parte corrente (oneri)	53.000,00	53.000,00	53.000,00	33.000,00
FPV parte corrente	60.232,89	60.232,89	0,00	0,00
Avanzo applicato in parte corrente	33.186,26	63.470,02	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE DI PARTE CORRENTE	3.720.978,13	3.826.948,60	3.630.325,00	3.600.000,00
Titolo 1 - SPESA CORRENTE	3.627.578,13	3.733.548,60	3.534.685,00	3.520.920,00
Titolo 4 - SPESA PER RIMBORSO PRESTITI	93.400,00	93.400,00	95.640,00	79.080,00
TOTALE SPESE DI PARTE CORRENTE	3.720.978,13	3.826.948,60	3.630.325,00	3.600.000,00
SBILANCIO PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00
Equilibrio parte investimenti				
Titolo 4 Entrate	2.588.940,53	2.683.658,53	1.397.675,00	460.000,00
Titolo 5 Entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate ad investimenti (+)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Entrate titolo 4 applicate in parte corrente (oneri)	-53.000,00	-53.000,00	-53.000,00	-33.000,00
FPV conto capitale	135.081,34	135.081,34	0,00	0,00
Avanzo applicato conto investimenti	110.000,00	142.311,53	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE INVESTIMENTI	2.784.021,87	2.911.051,40	1.347.675,00	430.000,00
Titolo 2 - SPESA IN CONTO CAPITALE	2.784.021,87	2.911.051,40	1.347.675,00	430.000,00
Titolo 3 - SPESA ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DI PARTE INVESTIMENTI	2.784.021,87	2.911.051,40	1.347.675,00	430.000,00
SBILANCIO PARTE INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni e partite di giro				
TITOLO 7 ENTRATE	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TITOLO 9 ENTRATE	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TITOLO 5 SPESE	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TITOLO 7 SPESE	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
SBILANCIO	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale non presenta particolari problematiche.

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.

PNRR

Il Revisore prende atto delle schede di monitoraggio degli investimenti finanziati con contributi PNRR e dei contributi concessi con la legge di bilancio che sono sempre confluiti nel PNRR (anche relativi alle annualità precedenti).

Con l'assestamento generale vengono adeguati gli stanziamenti sia in parte entrata che in parte spesa al fine di avere una analitica situazione degli importi erogati e delle relative dinamiche di spesa.

Si allega alla presente un riepilogo sintetico degli interventi in essere.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del (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 in data 18/07/2022 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;
- 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, Piacenza 23 luglio 2023

Il Revisore Unico
Dott. Giancarlo Lelli
(firmato digitalmente)

(Progetti PNRR Comune di Canossa – Monitoraggio Corte dei Conti)

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023
M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	D21C22000650006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE*10 SERVIZI DA MIGRARE	62.690,00	62.690,00	Si
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D21F22000530006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA G. MATTEOTTI 28*SITO WEB	28.902,00	28.902,00	Si
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D21F22002890006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA NOTIFICHE SANZIONI AMMINISTRATIVE ALTRO	23.147,00	23.147,00	Si
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D22E22000420006	ILLUMINAZIONE PUBBLICA NELLE FRAZIONI*LOCALITÀ FRAZIONI*OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIQUALIFICAZIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA NELLE FRAZIONI	50.000,00	50.000,00	Si
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D25F21001130005	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL FONDO STRADALE E SEGNALETICA SU STRADE COMUNALI DEL CAPOLUOGO, ED IN PARTICOLARE, VIA RAMOLINI, VIA FORNACIARI, VIA DELLE INDUSTRIE, IMBOCCO VIA DEI MARTIRI, E ALCUNE STRADE COMUNALI	110.000,00	110.000,00	Si
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D27H20000940001	'- INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI DI BORZANO E VEDRIANO -*VIA DI BORZANO E VEDRIANO*CONSOLIDAMENTO MASSICCIATE E RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE.	50.000,00	50.000,00	Si

