

PARERE N°15 del 05/07/2023

PREMESSA

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili: Fondo incentivi evasione Imu per € 12.084,64.
- Vincoli derivanti da trasferimenti per totali € 338.429,00 divisi come segue:
 - € 315.590,15 Contributo da Regione Lombardia per messa in Sicurezza d'emergenza Area sita in Campitello Via Motella
 - € 2.610,28 contributo provincia di Mantova per fondo perequazione relativo al GSV Tosano
 - € 7.425,11 contributo Regionale per fondo solidarietà sociale
 - € 6.770,25 contributo Regionale L.R. 9/2020
 - € 1.005,14 contributo Regionale L.R. 4/2021
 - € 5.028,07 contributo statale per incremento indennità di carica degli amministratori
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente per totali € 80.000,00 divisi come segue:
 - € 30.000,00 fondo conguaglio utenze
 - € 50.000,00 fondo ammortamento mutui per differimenti post sisma 2012



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 18/04/2023 (cfr. parere n°5 del 27/03/2023).

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

- delibera n. 21 del 22/05/2023 (cfr. parere n°10 del 08/05/2023).

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

- variazioni d'urgenza:
 - delibera di Giunta comunale n. 46 del 06/06/2023 (cfr. parere n°11 del 06/06/2023), ancora da ratificare con delibera di consiglio comunale;
- riaccertamento residui:
 - delibera di Giunta comunale n. 12 del 21/02/2023 (riallineamento della cassa) di riaccertamento ordinario dei residui (cfr. parere n°2 del 20/02/2023);

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 20.369,38 così composta:

fondi accantonati per euro 0;
fondi vincolati per euro 17.112,71;
fondi destinati agli investimenti per euro 0;
fondi disponibili/liberi per euro 3.256,67.

La tabella dell'utilizzo è la seguente:

Fondi	Importo iniziale	Importo applicato	Importo disponibile
Accantonati	180.398,49	0	180.398,49
Vincolati:			
- da leggi e principi contabili	€ 12.084,64	€ 12.084,64	€ 0
- da trasferimenti	€ 338.429,00	€ 5.028,07	€ 333.400,93
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 80.000,00	0	€ 80.000,00
Destinati	0	0	0
Liberi	407.702,89	3.256,67	404.446,22
TOTALE	1.018.615,02	20.369,38	998.245,64



L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente, avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato, non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso 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)	-92.510,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	0,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	270.163,00
Saldo complessivo	-362.673,00

In data 03/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti o, negli stessi, indicato quanto segue:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 03/07/2023.
- b. la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. 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;
- 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. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;



- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 03/07/2023.

Il Revisore Unico, 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).

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.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

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.

Per quanto attiene i bilanci d'esercizio degli organismi partecipati:

Marcaria Sviluppo Srl	ha approvato bilancio, non risultano perdite
APAM SPA	ha approvato bilancio, non risultano perdite

Consorzio Forestale Padano	non ha approvato bilancio, ma non risultano perdite
Gal Terre del Po	ha approvato bilancio, risultano perdite coperte da riserve
T.E.A. SPA	ha approvato bilancio, non risultano perdite
SIEM SPA	non ha approvato bilancio, ma non risultano perdite

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

- il Revisore Unico ha verificato 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 ai commi 79 e 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..
- il Revisore Unico ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Il Revisore Unico dà atto che non viene apportata alcuna variazione al Bilancio di previsione in questa sede, in quanto non necessaria.

Prende atto della seguente tabella, circa la verifica del rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'art. 162, comma 6 del D.Lgs. 267/2000, con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

La situazione di bilancio dell'ente in data 03/07/2023 si presenta come segue:



Classificazione entrate	Previsione iniziale	Previsione attuale	Accertato attuale	Proiez. accertato al 31 dicembre	Scostamento prev./proiez.
Avanzo di amministrazione applicato	€ -	€ 20.369,38	€ -	€ -	
Fondo pluriennale vincolato		€ 1.259.001,83	€ -	€ -	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.231.000,00	€ 3.231.000,00	€ 1.581.074,41	€ 3.231.000,00	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 577.100,00	€ 568.610,87	€ 343.499,71	€ 568.610,87	€ -
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.353.789,00	€ 2.383.704,15	€ 1.153.534,87	€ 2.383.704,15	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.008.629,13	€ 8.357.662,73	€ 3.065.931,82	€ 8.357.662,73	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione Prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00	€ 1.823.000,00	€ 763.543,05	€ 950.000,00	€ 873.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 15.993.518,13	€ 19.643.348,96	€ 6.907.583,86	€ 15.490.977,75	

Classificazione Spese	Previsione iniziale	Previsione attuale	Impegnato attuale	Proiez. impegnato al 31 dicembre	Scostamento prev./proiez.
Disavanzo di amministrazione			€ -	€ -	
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.763.889,20	€ 6.022.833,22	€ 4.828.569,63	€ 5.420.549,90	€ 602.283,32
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.008.629,13	€ 9.402.515,74	€ 4.057.410,45	€ 9.402.515,74	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso prestiti	€ 398.000,00	€ 395.000,00	€ 195.585,70	€ 395.000,00	€ -
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00	€ 1.823.000,00	€ 754.246,92	€ 950.000,00	€ 873.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 15.993.518,33	€ 19.643.348,96	€ 9.835.812,70	€ 16.168.065,64	

L'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

Il Revisore Unico ha verificato che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.968.528,36				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		217.405,49	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.183.315,02	6.216.223,00	6.217.812,00
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 da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.022.833,22	5.818.223,00	5.819.812,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			175.000,00	175.000,00	175.000,00
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	(-)		395.000,00	398.000,00	398.000,00
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)			-17.112,71	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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		17.112,71	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 o dei principi contabili	(+)		0,00	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 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					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.256,67	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.041.596,34	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.357.662,73	1.442.500,00	1.442.500,00
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	(-)		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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	(-)		9.402.515,74	442.500,00	442.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	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	(+)		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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	(-)		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

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 :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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	€ 17.044,34	€ 17.044,34	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.390,78	€ 439,20	€ -	€ 20.951,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 191.289,98	€ 144.980,95	€ -	€ 46.309,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 422.332,14	€ 283.542,88	€ -	€ 138.789,26
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 652.057,24	€ 446.007,37	€ -	€ 206.049,87
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.017,33	€ -	€ -	€ 1.017,33
Totale titoli	€ 653.074,57	€ 446.007,37	€ -	€ 207.067,20

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.253.693,72	€ 871.926,25	€ -	€ 381.767,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 21.765,32	€ 20.303,74	€ -	€ 1.461,58
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.275.459,04	€ 892.229,99	€ -	€ 383.229,05
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 68.527,04	€ 67.559,27	€ -	€ 967,77
Totale titoli	€ 1.343.986,08	€ 959.789,26	€ -	€ 384.196,82

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico:

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 03/07/2023;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 05/07/2023



Il Revisore Unico
(Dott. Stefano Spitti)