

**COMUNE DI GUASTALLA**  
**PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

**VERBALE NR. 4/2023**

L'organo di revisione,

con riferimento alla proposta nr. 336/2023, di ratifica della deliberazione della Giunta Comunale di variazione di bilancio nr. 3 del 17.01.2023 ad oggetto: "Variazione urgente al bilancio di previsione 2023\_2025";

**VISTI:**

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il parere favorevole del Responsabile del settore finanze e personale dell'Ente apposto sulla predetta proposta di deliberazione,

**VERIFICATE**

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte,;
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

**DATO ATTO**

- che le variazioni proposte riguardano la sola annualità 2023,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che la Giunta ha già provveduto alle conseguenti e necessarie variazioni con riferimento al P.E.G. con deliberazione nr. 4 del 17.01.2023;
- che il bilancio dell'ente presenterà per gli anni oggetto di variazione le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni in esame:

**entrata competenza 2023**

Riepilogo	Stanziamiento iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Stanziamiento definitivo
Titolo 1	€ 9.084.100,00			€ 9.084.100,00
Titolo 2	€ 2.339.305,23			€ 2.339.305,23
Titolo 3	€ 2.588.384,00			€ 2.588.384,00
Titolo 4	€ 3.360.167,92	€ 104.353,66		€ 3.464.521,58
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 3.392.000,00			€ 3.392.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 20.763.957,15</b>	<b>€ 104.353,66</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 20.868.310,81</b>
FPV per spesa corrente				€ 0,00
FPV per spesa investimento				€ 0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione				€ 0,00
	<b>20.763.957,15</b>	<b>104.353,66</b>	<b>0,00</b>	<b>20.868.310,81</b>

**Spesa competenza 2023**

Riepilogo	Stanziamiento iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Stanziamiento definitivo
Titolo 1	€ 13.798.993,94			€ 13.798.993,94
Titolo 2	€ 3.269.167,92	€ 104.353,66		€ 3.373.521,58
Titolo 3				€ 0,00
Titolo 4	€ 303.795,29			€ 303.795,29
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 7	€ 3.392.000,00			€ 3.392.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 20.763.957,15</b>	<b>€ 104.353,66</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 20.868.310,81</b>
Disavanzo di Amministrazione	€ 0,00			€ 0,00
	<b>20.763.957,15</b>	<b>104.353,66</b>	<b>0,00</b>	<b>20.868.310,81</b>

**TUTTO CIO' PREMESSO**

il Revisore **esprime parere favorevole** (ai sensi dell'art.239 del D.lgs. n.267/2000) alla proposta di deliberazione presa in esame essendo conforme alle vigenti disposizioni.

03/02/2023

Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Gelmetti

Firma digitale



Firmato digitalmente da:

GELMETTI GIOVANNI

Firmato il 03/02/2023 16:16

Seriale Certificato: 1447629

Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025

InfoCamera Qualified Electronic Signature CA

**Comune di Guastalla**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 05 del 18/02/2023

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Ricevuta in data 14/02/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore competente, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
  - il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;
  - la reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa;
  - dall'esame della documentazione risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili;
  - la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate;
  - la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate (nello specifico pari a 2.071.355,54 euro complessive di cui 277.240,00 euro di parte corrente e per il restante importo di parte capitale );
  - le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;
  - le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;
  - per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;
  - la verifica di quanto sopra riportato è avvenuta secondo la tecnica del campionamento come da carte di lavoro conservate agli atti.
- Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati l'organo di revisione ha proceduto alla elaborazione dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 1.825.296,90;

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
  - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>125.879,66 €</b>	<b>143.729,39 €</b>	<b>142.249,67 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	125.879,66 €	143.729,39 €	142.249,67 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

\*premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

\*\* impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.378.694,31 €</b>	<b>1.700.947,37 €</b>	<b>1.683.047,23 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	819.228,97 €	1.441.111,81 €	1.141.572,86 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.559.465,34 €	259.835,56 €	541.474,37 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

**ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	385.708,99 €	307.786,38 €
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		24.412,12 €
Gestione in conto capitale non vincolata	108.858,70 €	108.858,70 €
Gestione servizi c/terzi	3.697,00 €	4.180,50 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>498.264,69 €</b>	<b>445.237,70 €</b>

Relativamente alle eliminazioni dei residui attivi quelle relative partite insussistenti (per indebitato o erroneo accertamento) ammontano ad euro 154.659,49 mentre quelle relative a residui attivi inesigibili ammontano ad euro 343.605,20.

**RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022**

Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2016	364.829,67	21.224,47	-343.605,20	0	
	2017	278.860,65	28.705,39	0	250.155,26	
	2018	283.978,40	69.718,54	0	214.259,86	
	2019	347.425,27	66.996,02	0	280.429,25	
	2020	249.546,63	77.122,58	0	172.424,05	
	2021	2.316.387,41	2.066.843,99	0	249.543,42	
	2022	8.411.638,20	6.449.486,31	572.122,48	2.534.274,37	
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>12.252.666,23</b>	<b>8.780.097,30</b>	<b>228.517,28</b>	<b>3.701.086,21</b>	
2 - Trasferimenti correnti	2018	65	0	0	65	
	2019	7.840,38	3.400,00	0	4.440,38	
	2020	79.975,57	78.112,98	-1.583,63	278,96	
	2021	334.973,19	228.996,19	0	105.977,00	
	2022	3.449.755,09	2.548.800,83	-297.568,24	603.386,02	
		<b>Totale Titolo 2</b>	<b>3.872.609,23</b>	<b>2.859.310,00</b>	<b>-299.151,87</b>	<b>714.147,36</b>
3 - Entrate extratributarie	2010	66.541,68	0	-1.411,20	65.130,48	
	2011	61.238,03	0	0	61.238,03	
	2013	2.892,50	726,38	-2.166,12	0	
	2014	4.229,79	0	-4.229,79	0	
	2015	10.288,44	204,87	-10.083,57	0	
	2016	28.259,30	407,98	-4.518,50	23.332,82	
	2017	44.008,67	342	0	43.666,67	
	2018	27.615,32	191,3	0	27.424,02	
	2019	39.102,97	3.482,00	-126,05	35.494,92	
	2020	60.698,64	8.723,06	-11.959,00	40.016,58	
	2021	404.200,75	326.646,45	-6.025,93	71.528,37	
	2022	2.201.553,72	2.374.692,37	679.638,35	506.499,70	
		<b>Totale Titolo 3</b>	<b>2.950.629,81</b>	<b>2.715.416,41</b>	<b>639.118,19</b>	<b>874.331,59</b>
	4 - Entrate in conto capitale	2015	119.163,76	8.641,60	-100.000,00	10.522,16
2018		5.644,00	5.644,00	0	0	
2019		240	0	0	240	
2020		335.641,02	40.578,53	-8.858,70	286.203,79	
2021		676.949,72	58.372,08	0	618.577,64	
2022		4.082.725,67	1.808.358,02	-1.622.574,51	651.793,14	
	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>5.220.364,17</b>	<b>1.921.594,23</b>	<b>-1.731.433,21</b>	<b>1.567.336,73</b>	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2015	1.250,00	0	0	1.250,00	
	2016	2.200,00	0	0	2.200,00	
	2017	13.385,04	0	0	13.385,04	
	2020	4.582,00	0	0	4.582,00	
	2021	78.542,97	27.531,28	-3.697,00	47.314,69	
	2022	1.013.166,63	1.723.836,96	923.647,71	212.977,38	
	<b>Totale Titolo 9</b>	<b>1.113.126,64</b>	<b>1.751.368,24</b>	<b>919.950,71</b>	<b>281.709,11</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>25.409.396,08</b>	<b>18.027.786,18</b>	<b>-242.998,90</b>	<b>7.138.611,00</b>	

Titolo	Anno Impegno	Importo Iniziale	Pagamenti	Variazioni	Importo da Conservare
1 - Spese correnti	2010	1.050,00	0	-1.050,00	0
	2013	1.500,00	0	-1.500,00	0
	2016	1.844,00	0	-1.844,00	0
	2017	35.371,34	5.908,00	-28.952,25	511,09
	2018	4.353,71	3.132,71	-721	500
	2019	40.563,02	4.965,65	-26.449,77	9.147,60
	2020	262.940,26	124.024,23	-42.631,48	96.284,55
	2021	1.765.325,88	1.362.454,77	-204.637,88	198.233,23
	2022	14.380.459,21	11.299.925,19	-223.445,06	2.857.088,96
		<b>Totale Titolo 1</b>	<b>16.493.407,42</b>	<b>12.800.410,55</b>	<b>-531.231,44</b>
2 - Spese in conto capitale	2016	114.436,04	73.013,43	0	41.422,61
	2017	60.633,76	5.328,01	-7.631,35	47.674,40
	2018	7.342,91	2.476,79	-2.426,12	2.440,00
	2019	25.752,21	13.597,32	-1.469,08	10.685,81
	2020	24.576,76	3.324,36	-1.282,24	19.970,16
	2021	1.131.292,54	743.742,36	-120.462,03	267.088,15
	2022	6.580.335,11	2.603.106,59	-3.488.724,25	488.504,27
	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>7.944.369,33</b>	<b>3.444.588,86</b>	<b>-3.621.995,07</b>	<b>877.785,40</b>
4 - Rimborso Prestiti	2021	42.600,00	42.600,00	0	0
	2022	582.157,45	539.557,45	0	42.600,00
		<b>Totale Titolo 4</b>	<b>624.757,45</b>	<b>582.157,45</b>	<b>0</b>
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2017	15.254,40	0	0	15.254,40
	2018	6.543,20	0	-95,16	6.448,04
	2020	594.077,10	28.280,51	0	565.796,59
	2021	33.772,52	26.818,61	-4.085,34	2.868,57
	2022	1.020.903,11	1.756.184,95	915.911,23	180.629,39
	<b>Totale Titolo 7</b>	<b>1.670.550,33</b>	<b>1.811.284,07</b>	<b>911.730,73</b>	<b>770.996,99</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>26.733.084,53</b>	<b>18.638.440,93</b>	<b>-3.241.495,78</b>	<b>4.853.147,82</b>

### VARIAZIONI AL BILANCIO 2022/2024 E AL BILANCIO 2023/2025

**CONSIDERATA** la conseguente necessità dell'amministrazione comunale di procedere alla variazione sia del bilancio di previsione del 2022-2024 che del bilancio di previsione 2023-2025, come mera attività di reiscrizione all'esercizio di competenza delle somme per cui sia stata variata in termini temporali l'esigibilità;

VISTI i seguenti schemi che evidenziano per titoli di entrata e spesa le movimentazioni di variazione alle poste di bilancio interessate:

### BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024

#### PARTE ENTRATE 2022:

Nessuna variazione da apportare

#### PARTE SPESA 2022:

<u>TITOLO DI SPESA</u>	<u>VARIAZIONI POSITIVE</u>	<u>VARIAZIONI NEGATIVE</u>
Titolo I – Spese Correnti	142.249,67	142.249,67
Titolo II – Spese in conto capitale	1.683.047,23	1.683.047,23

Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura anticipazione Tesoriere	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.825.296,90</b>	<b>1.825.296,90</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025****PARTE ENTRATE 2023:**

<u>TITOLO DI ENTRATA</u>	<u>VARIAZIONI POSITIVE</u>	<u>VARIAZIONI NEGATIVE</u>
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	142.249,67	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimenti	1.683.047,23	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti Correnti	277.240,00	0,00
Titolo III - Entrate extra tributarie	0,00	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.794.115,54	0,00
Titolo VII - Anticipazione da Istituto Tesoriere	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.896.652,44</b>	<b>0,00</b>

**PARTE SPESA 2023:**

<u>TITOLO DI SPESA</u>	<u>VARIAZIONI POSITIVE</u>	<u>VARIAZIONI NEGATIVE</u>
Titolo I - Spese Correnti	419.489,67	0,00
Titolo II - Spese in conto capitale	3.477.162,77	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura anticipazione Tesoriere	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.896.652,44</b>	<b>0,00</b>

**CONCLUSIONI**

Viste:

- le motivazioni riportate nella bozza di proposta a supporto delle operazioni ivi indicate;
  - il parere favorevole del Responsabile del settore finanze e personale dell'Ente apposto sulla predetta bozza di deliberazione;
  - tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;
- l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

**Il Revisore Unico**

**Dottor Giovanni Gelmetti**

firma digitale

**COMUNE DI GUASTALLA**  
**PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

**VERBALE NR. 8/2023**

L'organo di revisione,

con riferimento alla proposta nr. 811/2023, di ratifica della deliberazione della Giunta Comunale di variazione di bilancio nr. 21 del 07.03.2023 ad oggetto: "Variazione urgente al bilancio di previsione per completamento della stagione teatrale";

**VISTI:**

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il parere favorevole del Responsabile del settore finanze e personale dell'Ente apposto sulla predetta proposta di deliberazione,

**VERIFICATE**

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte,;
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

**DATO ATTO**

- che le variazioni proposte riguardano la sola annualità 2023,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che la Giunta ha già provveduto alle conseguenti e necessarie variazioni con riferimento al P.E.G. con deliberazione nr. 22 del 07.03.2023;
- che la Giunta ha provveduto alle necessarie variazioni conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui per le quali lo scrivente revisore ha reso il parere n°5/2023;
- che il bilancio dell'ente presenterà per gli anni oggetto di variazione le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni in esame:

<b>Entrata competenza 2023</b>				
<b>Stanziamento</b>	<b>Iniziale</b>	<b>Var+</b>	<b>Var -</b>	<b>Definitivo</b>
Titolo 1	€9.084.100,00			€9.084.100,00
Titolo 2	€2.616.545,23			€2.616.545,23
Titolo 3	€2.588.384,00			€2.588.384,00
Titolo 4	€5.258.637,12			€5.258.637,12
Titolo 5				€0,00
Titolo 6				€0,00
Titolo 7				€0,00
Titolo 9	€3.392.000,00			€3.392.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>€22.939.666,35</b>	<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>	<b>€22.939.666,35</b>
FPV per spesa corrente	€142.249,67			€142.249,67
FPV per spesa investimento	€1.683.047,23			€1.683.047,23
Utilizzo Avanzo di Amministrazione				€0,00
	<b>24.764.963,25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.764.963,25</b>

<b>Spesa competenza 2023</b>				
<b>Stanziamiento</b>	<b>Iniziale</b>	<b>Var+</b>	<b>Var -</b>	<b>Definitivo</b>
Titolo 1	€14.214.457,61	€16.000,00	€16.000,00	€14.214.457,61
Titolo 2	€6.854.710,35			€6.854.710,35
Titolo 3				€0,00
Titolo 4	€303.795,29			€303.795,29
Titolo 5				€0,00
Titolo 7	€3.392.000,00			€3.392.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>€24.764.963,25</b>	<b>€16.000,00</b>	<b>€16.000,00</b>	<b>€24.764.963,25</b>
Disavanzo di Amministrazione	€0,00			€0,00
	<b>24.764.963,25</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>24.764.963,25</b>

### TUTTO CIO' PREMESSO

il Revisore **esprime parere favorevole** (ai sensi dell'art.239 del D.lgs. n.267/2000) alla proposta di deliberazione presa in esame essendo conforme alle vigenti disposizioni.

**29/03/2023**

#### Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Gelmetti  
Firma digitale



Firmato digitalmente da:  
GELMETTI GIOVANNI  
Firmato il 05/04/2023 09:02  
Seriale Certificato: 1447629  
Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**COMUNE DI GUASTALLA**  
**PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

**VERBALE NR. 10/2023**

L'organo di revisione, con riferimento alla proposta nr. 1244/2023, di ratifica della deliberazione di Giunta Comunale nr. 37 del 27.04.2023;

**VISTI:**

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il Rendiconto dell'esercizio 2022,
- il parere favorevole del Responsabile del settore finanze e personale dell'Ente apposto sulla predetta proposta di deliberazione,

**VERIFICATE**

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte,;
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

**DATO ATTO**

- che le variazioni proposte riguardano l'annualità 2023,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che la Giunta ha provveduto alle conseguenti e necessarie variazioni con riferimento al P.E.G.;
- che il bilancio dell'ente presenterà per gli anni oggetto di variazione le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni in esame:

<b>Entrata competenza 2023</b>				
<b>Stanziamento</b>	<b>Iniziale</b>	<b>Var +</b>	<b>Var -</b>	<b>Definitivo</b>
Titolo 1	9.084.100,00			9.084.100,00
Titolo 2	2.616.545,23	3.163,19		2.619.708,42
Titolo 3	2.588.384,00	28.842,42		2.617.226,42
Titolo 4	5.258.637,12	589.299,01	44.044,01	5.803.892,12
Titolo 5	0,00			0,00
Titolo 6	0,00			0,00
Titolo 7	0,00			0,00
Titolo 9	3.392.000,00			3.392.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>22.939.666,35</b>	<b>621.304,62</b>	<b>44.044,01</b>	<b>23.516.926,96</b>
FPV per spesa corrente	142.249,67			142.249,67
FPV per spesa investimento	1.683.047,23			1.683.047,23
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	123.000,00		123.000,00
	<b>24.764.963,25</b>	<b>744.304,62</b>	<b>44.044,01</b>	<b>25.465.223,86</b>

<b>Spesa competenza 2023</b>				
<b>Stanziamiento</b>	<b>Iniziale</b>	<b>Var +</b>	<b>Var -</b>	<b>Definitivo</b>
Titolo 1	14.214.457,61	104.242,03	24.036,42	14.294.663,22
Titolo 2	6.854.710,35	686.387,45	26.332,45	7.514.765,35
Titolo 3	0,00			0,00
Titolo 4	303.795,29		40.000,00	263.795,29
Titolo 5	0,00			0,00
Titolo 7	3.392.000,00			3.392.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>24.764.963,25</b>	<b>790.629,48</b>	<b>90.368,87</b>	<b>25.465.223,86</b>
Disavanzo di Amministrazione	0,00			0,00
	<b>24.764.963,25</b>	<b>790.629,48</b>	<b>90.368,87</b>	<b>25.465.223,86</b>

### TUTTO CIO' PREMESSO

- il Revisore **esprime parere favorevole** (ai sensi dell'art.239 del D.lgs. n.267/2000) alla proposta di deliberazione presa in esame essendo conforme alle vigenti disposizioni.

**Redatto il 18/05/2023**

### Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Gelmetti  
firma digitale



Firmato digitalmente da:  
GELMETTI GIOVANNI  
Firmato il 18/05/2023 11:29  
Seriale Certificato: 1447629  
Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**COMUNE DI GUASTALLA  
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

**VERBALE NR. 16/2023**

L'organo di revisione,

con riferimento alle proposte di deliberazione consigliare :

- nr. 1605/2023, di ratifica della delibera di Giunta Comunale nr. 54 del 20.06.2023;
- nr. 1618/2023, di ratifica della delibera di Giunta Comunale nr. 58 del 27.06.2023;

**VISTI:**

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il Rendiconto dell'esercizio 2022,
- i pareri di regolarità tecnica e contabile alle predette proposte di deliberazione,

**VERIFICATE**

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte,;
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

**DATO ATTO**

- che le variazioni proposte riguardano l'annualità 2023,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che il bilancio dell'ente presenterà le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni in esame:

Entrate competenza 2023	Patifica DdG 54/2023		Patifica DdG 58/2023		Bilancio post variaz.	
	Piepilogo	Bilancio pre variaz.	Var+	Var -		Var+
Titolo 1		€9.084.100,00				€9.084.100,00
Titolo 2		€2.619.708,42	€16.208,80			€2.635.917,22
Titolo 3		€2.490.166,42				€2.490.166,42
Titolo 4		€5.803.892,12			€10.000,00	€5.813.892,12
Titolo 5		€0,00				€0,00
Titolo 6		€0,00				€0,00
Titolo 7		€0,00				€0,00
Titolo 9		€3.392.000,00				€3.392.000,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>€23.389.866,96</b>	<b>€16.208,80</b>	<b>€0,00</b>	<b>€10.000,00</b>	<b>€23.416.075,76</b>
FPV per spesa corrente		€142.249,67				€142.249,67
FPV per spesa investimento		€1.683.047,23				€1.683.047,23
Utilizzo Avanzo di Amministr		€123.000,00			€105.491,25	€228.491,25
<b>Totale Generale</b>		<b>€25.338.163,86</b>	<b>16.208,80</b>	<b>0</b>	<b>115.491,25</b>	<b>25.469.863,91</b>

Spese competenza 2023		Patifica DdG 54/2023		Patifica DdG 58/2023		
Riepilogo	Bilancio pre variaz.	Var+	Var -	Var+	Var -	Bilancio post variaz.
Titolo 1	€14.167.603,22	€38.708,80	€22.500,00			€14.183.812,02
Titolo 2	€7.514.765,35			€265.491,25	€150.000,00	€7.630.256,60
Titolo 3	€0,00					€0,00
Titolo 4	€263.795,29					€263.795,29
Titolo 5	€0,00					€0,00
Titolo 7	€3.392.000,00					€3.392.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>€25.338.163,86</b>	<b>€38.708,80</b>	<b>€22.500,00</b>	<b>€265.491,25</b>	<b>€150.000,00</b>	<b>€25.469.863,91</b>
Disavanzo di Amministrazione	€0,00					€0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>€25.338.163,86</b>	<b>38.708,80</b>	<b>22.500,00</b>	<b>265.491,25</b>	<b>150.000,00</b>	<b>25.469.863,91</b>

### TUTTO CIO' PREMESSO

- il Revisore **esprime parere favorevole** (ai sensi dell'art.239 del D.lgs. n.267/2000) alle proposte di deliberazione in esame essendo conformi alle vigenti disposizioni.

Redatto il 30/06/2023

### Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Gelmetti  
firma digitale



Firmato digitalmente da:  
GELMETTI GIOVANNI  
Firmato il 03/07/2023 10:15  
Seriale Certificato: 1447629  
Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**COMUNE DI GUASTALLA**  
**PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

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

**IL REVISORE UNICO**

**Verbale n. 17/2023**

**COMUNE DI GUASTALLA**

**PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

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

**PREMESSA**

In data 22/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2024 (verbale n. 28 del 2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione.

In data 05/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 6 del 2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.426.215,45 così composto dopo le modifiche alle somme vincolate da apportare con la deliberazione di riequilibrio oggetto del presente verbale, a seguito delle risultanze della certificazione Covid anno 2022:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:</b>	
Totale risultato di amministrazione	2.426.215,45
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>	1.850.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	4.000,00
Fondo contezioso	15.000,00
Altri accantonamenti	32.642,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.901.642,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	68.293,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>68.293,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	<b>24.412,12</b>
	<b>24.412,12</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>431.868,33</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 68.293,00.

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, con deliberazioni n. 17 e 18 del 30.05.2023.

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

Delibera nr. 19 del 30.05.2023 - cfr verbale n. 11 del 2023 (Affidamento servizi cimiteriali).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 2 del 17.01.2023

Delibera n° 7 del 24.01.2023.

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 17.01.2023 ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 4 del 28.02.2023

Delibera n° 12 del 21.02.2023 (riaccertamento residui e conseguenti variazioni)

Delibera n° 15 del 07.03.2023 (Variazione generale di cassa)

Delibera n° 21 del 07.03.2023 ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 8 del 05.04.2023  
Delibera n° 37 del 27.04.2023 ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 16 del 30.05.2023  
Delibera n° 54 del 20.06.2023 in corso di ratificata da parte del Consiglio Comunale  
Delibera n° 58 del 27.06.2023 in corso di ratificata da parte del Consiglio Comunale.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni.

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

Variazione di Bilancio n. 15 del 07.03.2023 FONDO CASSA 2.800.000,00 - 833.950,83 = 1.966.049,17 per mero adeguamento alle effettive risultanze consuntive.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 228.491,25 così composta:

fondi destinati agli investimenti per euro 24.412,12;  
fondi disponibili/liberi per euro 204.079,13.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *in occasione della approvazione del bilancio di previsione* non ha applicato 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 *in occasione della approvazione del bilancio di previsione* non ha applicato 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.

L'Ente ha trasmesso in data 19.05.2023 la certificazione COVID-19, che risulta protocollata sul competente sito ministeriale, inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (I)	-€	171.079,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€	25.922,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€</b>	<b>145.157,00</b>

L'Ente ritiene opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione, contestualmente al provvedimento di riequilibrio generale oggetto del presente verbale.

Il rendiconto, conseguentemente rettificato con deliberazione consiliare, sarà inviato alla BDAP nei tempi di legge.

In data 05/07/2023 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.

## 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)
F81C22000560006	IM1	C1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -	
F81F22001740006	IM1	C1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -	
F81F22003310006	IM1	C1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario - Adozione APP IO	€ 10.633,00	€ -	€ -	€ -	
F81F22002160006	IM1	C1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID.CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	
F84J22000110005	IM1	C3	Turismo e Cultura - Miglioramento Efficienza energetica teatro Comunale Ruggero Ruggeri	€ 319.161,00	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00	
H85J21016130006	IM2	C3	Rivoluzione verde e transizione ecologica - alloggi ERP immobile ex Pollicino/ACER	€ 1.627.800,00		€ 244.170,00	€ -	
F83D19000370005	IM2	C4	Tutela Territorio e della risorsa Idrica - Lavori di messa in sicurezza Cavalcaferrovia (2020)	€ 90.000,00		€ 90.000,00	€ -	
F83D21011330001	IM2	C4	Tutela Territorio e della risorsa Idrica - Lavori di messa in sicurezza Viale Ruggero Ruggeri (2021)	€ 90.000,00		€ 90.000,00	€ -	
F84D22001960006	IM2	C4	Tutela Territorio e della risorsa Idrica - Riqualificazione centrale termica Palestra Rossi (2022)	€ 90.000,00	€ -	€ 88.506,00	€ -	
F84D23002360006	IM2	C4	Tutela Territorio e della risorsa Idrica - Manutenzione straordinaria copertura Scuola Arcobaleno (2023)	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -	

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno in merito alla gestione dei fondi pnrr.

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

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

L'Organo di revisione *ha* effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGIS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, ha preso visione dei seguenti documenti:

- 1) la stampa del conto del bilancio
- 2) la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 3) 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;
- 4) 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;

- 5) la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- 6) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- 7) il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- 8) il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

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.

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.

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.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 10.055,76 alla data del 30.06.2023 ma con la presente manovra viene azzerato.

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, 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.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
TARI	1010151001	5,19%	€ 2.388.668,09	€ -	€ -	0,00%	5,19%	€ 123.971,87
Recupero evasione tributaria	1010106002	37,44%	€ 330.000,00	€ 86.304,81	€ 50.788,01	15,39%	37,44%	€ 123.552,00
Fitti attivi	3010302002	4,80%	€ 386.000,00	€ 365.837,09	€ 206.702,37	56,48%	4,80%	€ 17.568,00
Canone unico patrimoniale	3010301003	13,13%	€ 226.000,00	€ 144.947,60	€ 129.822,70	57,44%	13,13%	€ 29.873,80
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
<b>Importo totale FCDE assestato</b>								<b>€ 294.765,67</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>								<b>€ 320.000,00</b>
<b>Differenza da accantonare</b>								<b>€ -</b>
<b>Differenza da ridurre</b>								<b>€ 25.234,33</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- indennità fine mandato euro 6.000,00;
- rinnovi contrattuali euro 12.000,00;
- rimborso quota capitale mutui euro 10.000,00;

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi e contenzioso l'Organo di Revisione conferma la congruità della somma accantonata nel risultato di amministrazione del 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali.

L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha accantonato nel risultato di amministrazione del 2022 un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna ulteriore informazione specifica dai Responsabili di Settore dopo l'ultima ricognizione, non si è provveduto ad interventi correttivi del fondo.

Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, ma dai dati comunque disponibili non è emersa la necessità di integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione conferma la congruità della somma accantonata nel risultato di amministrazione del 2022.

L'Ente non è tenuto allo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali.

\*\*\*



TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 142.249,67	€ -	€ 142.249,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.683.047,23	€ -	€ 1.683.047,23
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 228.491,25	€ 171.991,00	€ 400.482,25
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.084.100,00	€ 62.376,18	€ 9.146.476,18
2	Trasferimenti correnti	€ 2.635.917,22	€ 36.979,90	€ 2.672.897,12
3	Entrate extratributarie	€ 2.490.166,42	-€ 26.655,44	€ 2.463.510,98
4	Entrate in conto capitale	€ 5.813.892,12	€ 73.695,23	€ 5.887.587,35
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.392.000,00	€ -	€ 3.392.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 23.416.075,76</b>	<b>€ 146.395,87</b>	<b>€ 23.562.471,63</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 25.469.863,91</b>	<b>€ 318.386,87</b>	<b>€ 25.788.250,78</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 14.183.812,02	€ 128.191,64	€ 14.312.003,66
2	Spese in conto capitale	€ 7.630.256,60	€ 190.195,23	€ 7.820.451,83
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 263.795,29	€ -	€ 263.795,29
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.392.000,00	€ -	€ 3.392.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 25.469.863,91</b>	<b>€ 318.386,87</b>	<b>€ 25.788.250,78</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 1.966.049,17		€ 1.966.049,17
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.683.100,00	€ 62.376,18	€ 9.745.476,18
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.072.824,58	€ 36.979,87	€ 3.109.804,45
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.328.764,22	-€ 26.655,44	€ 3.302.108,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.512.790,49	€ 73.695,23	€ 6.586.485,72
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.673.709,11	€ -	€ 3.673.709,11
	<b>Totale</b>	€ 26.271.188,40	€ 146.395,84	€ 26.417.584,24
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 28.237.237,57	€ 146.395,84	€ 28.383.633,41
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.574.429,98	€ 101.191,64	€ 15.675.621,62
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.035.062,65	€ 190.195,23	€ 7.225.257,88
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 306.395,29	€ -	€ 306.395,29
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.568.584,50	€ -	€ 3.568.584,50
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 26.484.472,42	€ 291.386,87	€ 26.775.859,29
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 1.752.765,15	-€ 144.991,03	€ 1.607.774,12

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere, come da portale, alla data del 03.07.2023 ammonta ad euro 2.314.168,86.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 35.150,96 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30.06.2023 assume il seguente dettaglio:

**composizione cassa vincolata**

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL30/06/2023
MUTUI	€ 2.212,03	€ 2.212,03
FONDI PNRR	€ 25.000,00	€ 25.000,00
TRASFERIMENTI	€ 17.291,20	€ 7.938,93

**Non vengono effettuate variazioni sulla competenza 2024 e 2025**

Le variazioni sulla competenza 2023 possono essere così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 44.453,76
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 217.125,78
Avanzo di amministrazione	€ 171.991,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 433.570,54</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 70.729,91
Maggiori spese (programmi)	€ 362.840,63
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 433.570,54</b>

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, come attestati con verbale n. 7/2023.

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

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

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

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	142.249,67	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	14.282.884,28	13.657.624,24	13.611.316,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	14.312.003,86	13.434.572,09	13.395.359,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	263.795,29	223.052,15	215.956,44
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 150.665,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AL TRE 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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	55491,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	110000,00 0,00	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	(-)	14826,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	344.991,25	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.683.047,23	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.887.587,35	3.064.853,96	872.559,55	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	110.000,00	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	14.826,00	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.820.451,83	3.064.853,96	872.559,55	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	55.491,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>55.491,00</b>	-	-

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 100.000,00 per finanziare le spese correnti già indicate nell'atto di approvazione del bilancio di previsione (Delibera di C.C. nr. 40 del 22.12.2022). Gli uffici competenti confermano la congruità delle entrate in questione.

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.701.086,21	€ 1.661.228,05	€ -	€ 2.039.858,16
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 714.147,36	€ 637.663,93	€ -	€ 76.483,43
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 874.331,59	€ 255.579,14	€ -	€ 618.752,45
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 1.567.336,73	€ 531.534,28	€ -	€ 1.035.802,45
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 6.856.901,89</b>	<b>€ 3.086.005,40</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.770.896,49</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 281.709,11	€ 90.839,52	€ -	€ 190.869,59
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 7.138.611,00</b>	<b>€ 3.176.844,92</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.961.766,08</b>

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 3.161.765,43	€ 2.438.806,54	€ -	€ 722.958,89
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 877.785,40	€ 594.602,54	€ -	€ 283.182,86
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 4.039.550,83</b>	<b>€ 3.033.409,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.006.141,75</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 42.600,00	€ 42.600,00	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 770.996,99	€ 133.858,86	€ -	€ 637.138,13
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.853.147,82</b>	<b>€ 3.209.867,94</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.643.279,88</b>

L'Organo di Revisione prende atto che **non sussiste la necessità di operare ulteriori interventi correttivi** al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio paiono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui, tenuto conto delle variazioni che si apportano con la variazione oggetto del presente verbale.

Si fa però presente che al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio si sono resi necessari **interventi non ordinari** con riguardo ai seguenti ambiti:

-utilizzo di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spesa corrente per euro 55.491,00 , ai sensi dell'articolo 187 comma 2 lettera b ovvero *“per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio **ove non possa provvedersi con mezzi ordinari**”*

-utilizzo integrale del fondo di riserva ai sensi art 166 tuel comma 2-bis. Ovvero per la copertura di eventuali *“**spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione**”*.

Nel testo della bozza di delibera vengono evidenziati i fattori che hanno reso necessari gli interventi correttivi si legge infatti che *“si sono verificate minori entrate rispetto alle previsioni iniziali a valere sul fondo di solidarietà .... e sulle entrate da dividendi dalle società partecipate, oltre a maggiori spese da sostenere **“una tantum”** per le manutenzioni correnti e la gestione ordinaria dei servizi”*

Il "mantenimento in sicurezza" del bilancio dovrà proseguire anche per la parte residua dell'esercizio, ricercando in particolare ulteriori economie di spesa corrente. Andranno inoltre attentamente monitorate le entrate, in particolare quelle che per loro natura sono soggette ad un certo grado di variabilità (quali le concessioni edilizie, il recupero di evasione, etc) in modo da mantenere la ragionevole certezza della loro previsione.

## 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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30.06.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso la copertura attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire in via presuntiva 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.

Redatto il 09/07/23

Il Revisore Unico

Dottor Giovanni Gelmetti

firma digitale



Firmato digitalmente da:

GELMETTI GIOVANNI

Firmato il 09/07/2023 08:44

Seriale Certificato: 1447629

Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**COMUNE DI GUASTALLA**  
**PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

**VERBALE NR. 18/2023**

L'organo di revisione,  
con riferimento alla proposta di deliberazione di Consiglio nr. 2047/2023, riguardante la ratifica della deliberazione di Giunta Comunale nr. 72 del 08.08.2023;

**VISTI:**

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il Rendiconto dell'esercizio 2022,
- il parere favorevole dei Responsabili di settore apposti alla predetta proposta di deliberazione,

**VERIFICATE**

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte;
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

**DATO ATTO**

- che le variazioni proposte riguardano l'annualità 2023,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che la Giunta ha provveduto alle conseguenti e necessarie variazioni con riferimento al P.E.G.;
- che il bilancio dell'ente presenterà per gli anni oggetto di variazione le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni in esame:

<b>Entrate competenza 2023</b>	<b>Ratif. Del. Giunta 72/2023</b>			<b>Stanziamiento definitivo</b>	
	<b>Riepilogo</b>	<b>Stanziamiento iniziale</b>	<b>Var. +</b>		<b>Var. -</b>
Titolo 1		9.146.476,18			9.146.476,18
Titolo 2		2.672.897,12			2.672.897,12
Titolo 3		2.463.510,98			2.463.510,98
Titolo 4		5.887.587,35	20.000,00		5.907.587,35
Titolo 5		0,00			0,00
Titolo 6		0,00			0,00
Titolo 7		0,00			0,00
Titolo 9		3.392.000,00			3.392.000,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>23.562.471,63</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.582.471,63</b>
FPV per spesa corrente		142.249,67			142.249,67
FPV per spesa investimento		1.683.047,23			1.683.047,23
Utilizzo Avanzo di Amministrazione		400.482,25			400.482,25
<b>Totale generale</b>		<b>25.788.250,78</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.808.250,78</b>

<b>Spese competenza 2023</b>		Ratif. Del. Giunta 72/2023		
<b>Riepilogo</b>	<b>Stanziamento iniziale</b>	<b>Var. +</b>	<b>Var. -</b>	<b>Stanziamento definitivo</b>
Titolo 1	14.312.003,66			14.312.003,66
Titolo 2	7.820.451,83	20.000,00		7.840.451,83
Titolo 3	0,00			0,00
Titolo 4	263.795,29			263.795,29
Titolo 5	0,00			0,00
Titolo 7	3.392.000,00			3.392.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>25.788.250,78</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.808.250,78</b>
Disavanzo di Amministrazione	0,00			0,00
<b>Totale generale</b>	<b>25.788.250,78</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.808.250,78</b>

### TUTTO CIO' PREMESSO

- il Revisore **esprime parere favorevole** (ai sensi dell'art.239 del D.lgs. n.267/2000) alla proposta di deliberazione presa in esame essendo conforme alle vigenti disposizioni.

**05/09/2023**

### Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Gelmetti  
firma digitale



Firmato digitalmente da:  
GELMETTI GIOVANNI  
Firmato il 07/09/2023 09:51  
Seriale Certificato: 1447629  
Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

COMUNE DI GUASTALLA  
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022

---

## Sommario

1. Introduzione.....	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo.....	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto.....	8
5. Stato patrimoniale consolidato.....	8
6. Conto economico consolidato.....	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	15
8. Osservazioni e considerazioni.....	16
9. Conclusioni.....	16

**Comune di Guastalla**

**Verbale n. 21/2023**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

**trasmette**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Comune di Guastalla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Giovanni Gelmetti, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 11. 11.2021;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 05/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 6 del 24/03/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022

### • Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 05/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa e l'estratto dei bilanci dei soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento;

### Premesso

- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 18/07/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASP (Azienda Servizi alla persona)	232740352	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	16,27	
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	141470351	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	SI	2,34	
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	353510357	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	1,99	
Fondazione Dopo di Noi	91224340371	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	20,00	2. Impossibilità di reperire i bilanci
Associazione Pro.di.Gio	2046660359	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	SI	6,70	
Associazione Progettinfaia	90011780351	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	12,50	1 Irrilevanza
Agenzia per la Mobilità srl	2558190357	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	1,99	
Sabar. spa	1589850351	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	21,60	
Sabar. Servizi srl.	2460240357	5. Società partecipata	1 Diretta	SI	SI	21,60	
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	1768220350	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	21,60	
Agac Infrastrutture spa	2153150350	5. Società partecipata	1 Diretta	SI	SI	1,85	
Infrastrutture Fluviali srl.	2000690350	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	4,52	1 Irrilevanza
Lepida S.C.P.A.	2770891204	5. Società partecipata	1 Diretta	SI	SI	0,0014	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	92192900345	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	0,83	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASP (Azienda Servizi alla persona)	2327140352	3. Ente strumentale partecipato	16,27	2022	Proporzionale
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	141470351	3. Ente strumentale partecipato	2,34	2022	Proporzionale
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	353510357	3. Ente strumentale partecipato	1,99	2022	Proporzionale
Associazione Pro.di.Gio	2046660359	3. Ente strumentale partecipato	6,70%	2022	Proporzionale
Agenzia per la Mobilità srl	2558190357	5. Società partecipata	1,99	2022	Proporzionale
S.a.bar. spa	1589850351	5. Società partecipata	21,6	2022	Proporzionale
S.a.bar. Servizi srl.	2460240357	5. Società partecipata	21,6	2022	Proporzionale
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	1768220350	5. Società partecipata	21,6	2022	Proporzionale
Agac Infrastrutture spa	2153150350	5. Società partecipata	1,85	2022	Proporzionale
Lepida S.C.P.A	2770891204	5. Società partecipata	0,0014	2022	Proporzionale
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	92192900345	3. Ente strumentale partecipato	0,83	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano soggetti interessati a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021 alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. (ACER – Agenzia casa Emilia Romagna);
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto

negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Ente Comune di Guastalla	87.426.800,68	77.817.721,49	14.158.809,98
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.622.804,02</b>	<b>2.334.531,64</b>	<b>424.764,30</b>

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022.

## **2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

## **3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett.

j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

#### **4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

#### **5. Stato patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:  
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;  
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;  
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	41.770,30	160.399,30	-118.629,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>41.770,30</b>	<b>160.399,30</b>	<b>-118.629,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.941.112,86	2.812.615,89	128.496,97
Immobilizzazioni materiali	74.657.469,39	73.766.418,75	891.050,64
Immobilizzazioni finanziarie	5.057.555,16	4.829.880,31	227.674,85
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>82.656.137,41</b>	<b>81.408.914,95</b>	<b>1.247.222,46</b>
Rimanenze	631.825,95	664.411,11	-32.585,16
Crediti	11.981.024,34	10.379.292,91	1.601.731,43
Altre attività finanziarie	6.247.854,41	6.502.563,13	-254.708,72
Disponibilità liquide	3.753.699,51	3.946.855,01	-193.155,50
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>22.614.404,21</b>	<b>21.493.122,16</b>	<b>1.121.282,05</b>
Ratei e risconti	245.331,40	257.406,17	502.737,57
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>105.557.643,32</b>	<b>103.319.842,58</b>	<b>2.752.613,08</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	77.941.864,01	77.521.261,92	420.602,09
Fondo rischi e oneri	304.323,83	491.906,17	796.230,00
Trattamento di fine rapporto	326.063,30	293.599,66	619.662,96
Debiti	22.661.166,78	21.671.640,73	44.332.807,51
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.324.225,40	3.341.434,10	982.791,30
<b>Totale del passivo</b>	<b>105.557.643,32</b>	<b>103.319.842,58</b>	<b>47.152.093,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.882.872,10</b>	<b>2.340.271,20</b>	<b>-457.399,10</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 vengono esposte nel seguente prospetto:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	54,39
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	238.600,84	44.528,35
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.840,23	17.155,98
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	103.082,20	105.585,41
5	Avviamento	332.476,19	352.035,54
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	73.470,57	106.437,18
9	Altre	2.174.642,83	2.186.819,04
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.941.112,86</b>	<b>2.812.615,89</b>

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2022 vengono espone nel seguente prospetto:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	21.313.567,06	21.008.933,28
1.1	Terreni	3.005.815,22	3.002.815,22
1.2	Fabbricati	2.666.460,91	2.596.912,08
1.3	Infrastrutture	15.641.290,93	15.409.205,98
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	46.513.561,90	46.841.218,39
2.1	Terreni	9.075.523,64	9.082.529,96
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	33.455.228,98	33.984.004,51
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	2.490.288,91	2.446.639,31
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	134.921,63	105.200,95
2.5	Mezzi di trasporto	17.263,84	353.677,04
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.181,91	16.900,67
2.7	Mobili e arredi	169.409,27	194.344,49
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	1.159.743,72	657.921,46
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.830.340,43	5.916.267,08
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>74.657.469,39</b>	<b>73.766.418,75</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie vengono espone nel seguente prospetto:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
IV 1	Partecipazioni in	5.056.191,72	4.829.399,11
a	imprese controllate	44.772,00	44.748,60
b	imprese partecipate	5.002.953,38	4.784.442,39
c	altri soggetti	8.466,34	208,12
2	Crediti verso	460,39	481,20
a	altre amministrazioni pubbliche	-	70,35
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	460,39	410,85
3	Altri titoli	903,05	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.057.555,16</b>	<b>4.829.880,31</b>

### Crediti

I crediti vengono espone nel seguente prospetto:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.694.874,83	2.189.863,62
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.694.271,03	2.143.349,69
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	603,80	46.513,93
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.485.712,81	1.860.851,77
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.474.527,29	1.855.198,05
b	<i>imprese controllate</i>	1.508,88	1.701,41
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	9.676,64	3.952,31
3	Verso clienti ed utenti	2.953.405,99	2.754.461,80
4	Altri Crediti	3.847.030,71	3.574.115,72
a	<i>verso l'erario</i>	32.204,10	504.185,74
b	<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	3.814.826,61	3.069.929,98
	<b>Totale crediti</b>	<b>11.981.024,34</b>	<b>10.379.292,91</b>

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così costituite:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.970.328,63	2.581.594,49
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.970.328,63	2.581.594,49
b	<i>Presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.781.788,76	1.364.214,79
3	Denaro e valori in cassa	1.582,12	1.045,73
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.753.699,51</b>	<b>3.946.855,01</b>

#### Ratei, risconti

Ratei e risconti vengono esposti nel seguente prospetto:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	509,60	828,09
2	Risconti attivi	244.821,80	256.578,08
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>245.331,40</b>	<b>257.406,17</b>

#### PASSIVO

##### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 77.941.864,01 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione		
Riserve	68.194.645,31	68.247.799,78
<i>riserve da capitale</i>	132.053,89	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	13.428.887,88	13.350.126,99
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	54.125.759,81	54.284.462,35
<i>altre riserve indisponibili</i>	507.943,73	613.210,44
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	606.509,64	619.274,39
Risultati economici di esercizi precedenti	9.140.709,06	8.654.187,75
Riserve negative per beni indisponibili		
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>77.941.864,01</b>	<b>77.521.261,92</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>77.941.864,01</b>	<b>77.521.261,92</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono a:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	3.888,14	2.242,61
2	per imposte	13.167,18	18.508,00
3	altri	282.161,19	471.155,56
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.107,32	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)</b>	<b>304.323,83</b>	<b>491.906,17</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>326.063,30</b>	<b>293.599,66</b>
	<b>TOTALE T.F.R. C)</b>	<b>326.063,30</b>	<b>293.599,66</b>

#### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	3.979.833,16	4.044.934,92
a	prestiti obbligazionari	133.171,53	187.174,92
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	9,92	7.648,63
c	verso banche e tesoriere	2.514.828,13	2.038.102,98
d	verso altri finanziatori	1.331.823,58	1.812.008,39
2	Debiti verso fornitori	4.578.185,21	4.732.939,18
3	Acconti	15.493,03	98.227,48
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.181.073,30	994.086,56
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	10.944,04
b	altre amministrazioni pubbliche	709.064,18	321.178,89
c	imprese controllate	-	17,25
d	imprese partecipate	114.993,79	113.499,79
e	altri soggetti	1.357.015,33	548.446,59
5	altri debiti	11.906.582,08	11.801.452,59
a	tributari	298.848,40	356.347,31
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	93.650,51	91.237,71
c	per attività svolta per c/terzi	712,92	537,73
d	altri	11.513.370,25	11.353.329,84
	<b>TOTALE DEBITI D)</b>	<b>22.661.166,78</b>	<b>21.671.640,73</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	22.148,55	21.903,20
II	Risconti passivi	4.302.076,85	3.319.530,90
1	Contributi agli investimenti	3.371.047,74	2.439.234,42
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.352.836,12	2.439.234,42
b	da altri soggetti	18.211,62	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	931.029,11	880.296,48
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E)</b>	<b>4.324.225,40</b>	<b>3.341.434,10</b>

#### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.882.872,10	2.078.831,94
	2) beni di terzi in uso	-	146,16
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	25.746,58
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	235.546,52
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.882.872,10</b>	<b>2.340.271,20</b>

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente: nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.921.342,26	22.824.951,94	3.096.390,32
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	27.511.758,52	23.613.411,49	3.898.347,03
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.590.416,26</b>	<b>-788.459,55</b>	<b>-801.956,71</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	827.246,19	330.353,73	
	<i>proventi finanziari</i>	1.040.051,63	417.231,10	622.820,53
	<i>oneri finanziari</i>	212.805,44	86.877,37	125.928,07
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	469.483,28	895.967,39	
	<i>Rivalutazioni</i>	469.655,42	896.072,88	-426.417,46
	<i>Svalutazioni</i>	172,14	105,49	66,65
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-293.686,79</b>	<b>437.861,57</b>	<b>-731.548,36</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.936.579,50	1.211.276,56	725.302,94
E	<i>oneri straordinari</i>	641.364,66	577.161,92	64.202,74
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.001.528,05</b>	<b>1.071.976,21</b>	<b>-70.448,16</b>
	<i>Imposte</i>	395.018,41	452.701,82	-57.683,41
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>606.509,64</b>	<b>619.274,39</b>	<b>-12.764,75</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>606.509,64</b>	<b>619.274,39</b>	<b>-12.764,75</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Guastalla (Ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2022 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Guastalla 2022 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.921.342,26	14.158.809,98	11.762.532,28
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	27.511.758,52	15.887.927,38	11.623.831,14
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.590.416,26</b>	<b>-1.729.117,40</b>	<b>138.701,14</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	827.246,19	736.417,89	
	<i>proventi finanziari</i>	1.040.051,63	894.962,74	145.088,89
	<i>oneri finanziari</i>	212.805,44	158.544,85	54.260,59
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	469.483,28	469.289,75	193,53
	<i>Rivalutazioni</i>	469.655,42	469.289,75	365,67
	<i>Svalutazioni</i>	172,14		172,14
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-293.686,79</b>	<b>-523.409,76</b>	<b>229.722,97</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.936.579,50	1.931.157,55	5.421,95
E	<i>oneri straordinari</i>	641.364,66	636.938,65	4.426,01
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.001.528,05</b>	<b>770.809,14</b>	<b>230.718,91</b>
	Imposte	395.018,41	156.388,13	238.630,28
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>606.509,64</b>	<b>614.421,01</b>	<b>-7.911,37</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>606.509,64</b>	<b>614.421,01</b>	<b>-7.911,37</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Guastalla**;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Guastalla è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Guastalla rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e *risulta* essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato,
- con l'ente partecipato **Acer**, come già evidenziato dallo scrivente revisore nella asseverazione dei debiti e crediti reciproci con gli enti partecipati (art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011) sussiste una differenza non riconciliata tra i reciproci saldi patrimoniali, si raccomanda all'ente di definire con la controparte Acer gli esatti importi delle partite creditorie;
- con l'ente partecipato **Azienda Servizi alla Persona**, come già evidenziato nella asseverazione dei debiti e crediti reciproci, esiste una potenziale differenza tra i reciproci saldi patrimoniali che al momento risulta latente. L'ente partecipato (Asp) ritiene dovute somme a titolo di ripiano perdite del 2010 da parte del comune di Guastalla, la Asp non ha però rilevato in contabilità alcun credito verso il comune stesso in quanto riporta a nuovo nel patrimonio netto tale perdita del 2010. Si raccomanda all'ente di definire con la controparte Asp gli esatti importi delle partite debitorie.

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Guastalla ed invita lo stesso Ente a rispettare il

termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

15/09/2023

Il revisore unico

***Dott. Giovanni Gelmetti***

***firma digitale***



Firmato digitalmente da:

**GELMETTI GIOVANNI**

Firmato il 15/09/2023 11:14

Seriale Certificato: 1447629

Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**COMUNE DI GUASTALLA  
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

**VERBALE NR. 22/2023**

L'organo di revisione,

con riferimento alla proposta di delibera consigliare nr. 2063/2023, avente il seguente oggetto "VERIFICA INTERMEDIA DELLA SITUAZIONE GENERALE DEL BILANCIO: CONSEGUENTI VARIAZIONI.";

**VISTI:**

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il Rendiconto dell'esercizio 2022,
- le variazioni al bilancio contenute nella predetta proposta di delibera consigliare
- il parere favorevole del Responsabile del settore finanze e personale dell'Ente apposto sulla predetta proposta di deliberazione,

**VERIFICATE**

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte,;
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

**DATO ATTO**

- che le variazioni proposte riguardano la sola annualità 2023,
- che il testo della proposta di delibera illustra in modo esauriente le variazioni al bilancio da apportare,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che la Giunta dovrà provvedere alle conseguenti e necessarie variazioni con riferimento al P.E.G.,
- che il bilancio dell'ente presenterà per gli anni oggetto di variazione le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni in esame:

ENTRATE	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO post salvaguardia	Var. Giunta 72/2023	Var. attuale (+/-)	Bilancio Aggiornato
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€400.482,25		€0,00	€400.482,25
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€0,00		€0,00	€0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€142.249,67		€0,00	€142.249,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€1.683.047,23		€0,00	€1.683.047,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€9.146.476,18		-€50.231,93	€9.096.244,25
2	Trasferimenti correnti	€2.672.897,12		€112.552,00	€2.785.449,12
3	Entrate extratributarie	€2.463.510,98		€107.082,24	€2.570.593,22
4	Entrate in conto capitale	€5.887.587,35	€20.000,00	€57.901,40	€5.965.488,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€0		€0,00	€0,00
6	Accessione prestiti	€0,00		€0,00	€0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€0,00		€0,00	€0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€3.392.000,00		€0,00	€3.392.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€23.562.471,63</b>	<b>€20.000,00</b>	<b>€227.303,71</b>	<b>€23.809.775,34</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€25.788.250,78</b>	<b>€20.000,00</b>	<b>€227.303,71</b>	<b>€26.035.554,49</b>

SPESE	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO post salvaguardia	Var. Giunta. 72/2023	Var. attuale (+/-)	Bilancio Aggiornato
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€0,00		€0,00	
1	<i>Spese correnti</i>	€14.312.003,66		€113.615,81	€14.425.619,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€7.820.451,83	€20.000,00	€113.687,90	€7.954.139,73
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€0		€0,00	€0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€263.795,29		€0,00	€263.795,29
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€0,00		€0,00	€0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€3.392.000,00		€0,00	€3.392.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€25.788.250,78</b>	<b>€20.000,00</b>	<b>€227.303,71</b>	<b>€26.035.554,49</b>

### TUTTO CIO' PREMESSO

- il Revisore esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione presa in esame.

Redatto il 20/09/2023

**Il Revisore Unico**

Dott. Giovanni Gelmetti

*firma digitale*



Firmato digitalmente da:

GELMETTI GIOVANNI

Firmato il 23/09/2023 07:08

Seriale Certificato: 1447629

Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

## COMUNE DI GUASTALLA

### VERBALE NR. 24/2023

L'organo di revisione, con riferimento alla proposta di deliberazione di Consiglio proposta nr. 2508/2023, riguardante la ratifica della deliberazione di Giunta Comunale nr. 105 del 10.10.2023;

#### VISTI:

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il Rendiconto dell'esercizio 2022,
- il parere favorevole dei Responsabili di settore apposti alla predetta proposta di deliberazione,

#### VERIFICATE

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte,
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

#### DATO ATTO

- che le variazioni proposte riguardano l'annualità 2023,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che la Giunta ha provveduto alle conseguenti e necessarie variazioni con riferimento al P.E.G.;
- che il bilancio dell'ente presenterà per gli anni oggetto di variazione le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni in esame:

Entrate 2023	Bilancio pre variaz.	Var +/-	Bilancio post variaz.
Titolo 1	€9.096.244,25	0,00	€9.096.244,25
Titolo 2	€2.785.449,12	0,00	€2.785.449,12
Titolo 3	€2.570.593,22	0,00	€2.570.593,22
Titolo 4	€5.965.488,75	15.863,13	€5.981.351,88
Titolo 5	€0,00	0,00	€0,00
Titolo 6	€0,00	0,00	€0,00
Titolo 7	€0,00	0,00	€0,00
Titolo 9	€3.392.000,00	0,00	€3.392.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>€23.809.775,34</b>	<b>€15.863,13</b>	<b>€23.825.638,47</b>
FPV per spesa corrente	€142.249,67	0,00	€142.249,67
FPV per spesa investimento	€1.683.047,23	0,00	€1.683.047,23
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€400.482,25	0,00	€400.482,25
<b>Totale Generale</b>	<b>26.035.554,49</b>	<b>15.863,13</b>	<b>26.051.417,62</b>

Uscite 2023	Bilancio pre variaz.	Var +/-	Bilancio post variaz.
Titolo 1	€14.425.619,47	0,00	€14.425.619,47
Titolo 2	€7.954.139,73	€15.863,13	€7.970.002,86
Titolo 3	€0,00	0,00	€0,00
Titolo 4	€263.795,29	0,00	€263.795,29
Titolo 5	€0,00	0,00	€0,00
Titolo 7	€3.392.000,00	0,00	€3.392.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>€26.035.554,49</b>	<b>€15.863,13</b>	<b>€26.051.417,62</b>
Disavanzo di Amministrazione	€0,00	0,00	€0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>26.035.554,49</b>	<b>15.863,13</b>	<b>26.051.417,62</b>

### TUTTO CIO' PREMESSO

- il Revisore **esprime parere favorevole** (ai sensi dell'art.239 del D.lgs. n.267/2000) alla proposta di deliberazione presa in esame.

**Redatto il 26/10/2023**

### Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Gelmetti  
firma digitale



Firmato digitalmente da:  
GELMETTI GIOVANNI  
Firmato il 31/10/2023 09:59  
Seriale Certificato: 1447629  
Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

## COMUNE DI GUASTALLA

### VERBALE NR. 25/2023

L'organo di revisione,

con riferimento alla proposta nr. 2392/2023, ad oggetto "VARIAZIONE GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE.";

**PRESA VISIONE** delle variazioni al bilancio 2023\_2025 contenute nella suddetta proposta;

#### VISTI:

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il Rendiconto dell'esercizio 2022,
- il parere favorevole del Responsabile del settore finanze e personale dell'Ente apposto sulla predetta proposta di deliberazione,

#### VERIFICATE

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte,;
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

#### DATO ATTO

- che le variazioni proposte riguardano la sola annualità 2023,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che la Giunta dovrà provvedere alle conseguenti e necessarie variazioni con riferimento al P.E.G.,
- che le medesime variazioni vengono apportate anche al DUP del triennio 2023 - 2025 ed al piano annuale e triennale delle opere pubbliche,
- che il bilancio dell'ente presenterà per gli anni oggetto di variazione le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni in esame:

<b>Entrate</b>	<b>Bilancio pr e variaz.</b>	<b>Var +/-</b>	<b>Bilancio post variaz.</b>
Titolo 1	€9.096.244,25	-€8.066,70	€9.088.177,55
Titolo 2	€2.785.449,12	€23.348,21	€2.808.797,33
Titolo 3	€2.570.593,22	€25.500,00	€2.596.093,22
Titolo 4	€5.981.351,88	€68.092,30	€6.049.444,18
Titolo 5	€0,00	€0,00	€0,00
Titolo 6	€0,00	€0,00	€0,00
Titolo 7	€0,00	€0,00	€0,00
Titolo 9	€3.392.000,00	€0,00	€3.392.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>€23.825.638,47</b>	<b>€108.873,81</b>	<b>€23.934.512,28</b>
FPV per spesa corrente	€142.249,67	€0,00	€142.249,67
FPV per spesa investimento	€1.683.047,23	€0,00	€1.683.047,23
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€400.482,25	€0,00	€400.482,25
<b>Totale Generale</b>	<b>26.051.417,62</b>	<b>€108.873,81</b>	<b>26.160.291,43</b>

<b>Uscite</b>	<b>Bilancio pr e variaz.</b>	<b>Var +/-</b>	<b>Bilancio post variaz.</b>
Titolo 1	€14.425.619,47	€40.781,51	€14.466.400,98
Titolo 2	€7.970.002,86	€68.092,30	€8.038.095,16
Titolo 3	€0,00	€0,00	€0,00
Titolo 4	€263.795,29	€0,00	€263.795,29
Titolo 5	€0,00	€0,00	€0,00
Titolo 7	€3.392.000,00	€0,00	€3.392.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>€26.051.417,62</b>	<b>€108.873,81</b>	<b>€26.160.291,43</b>
Disavanzo di Amministrazione	€0,00	€0,00	€0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>26.051.417,62</b>	<b>€108.873,81</b>	<b>26.160.291,43</b>

### TUTTO CIO' PREMESSO

- il Revisore **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione

02/11/2023

**Il Revisore Unico**  
Dott. Giovanni Gelmetti



Firmato digitalmente da:  
GELMETTI GIOVANNI  
Firmato il 03/11/2023 11:21  
Seriale Certificato: 1447629  
Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

## COMUNE DI GUASTALLA

### Verbale n° 26/2023

**L'organo di revisione**, con riferimento alla **proposta di delibera consigliere 2653/2023** ricevuta in data 07/11/2023 ed avente il seguente oggetto: **"APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA' AI SENSI DEL DLGS. NR. 118/2011 E SUCCESSIVE MODIFICHE"**

#### Visti:

- l'articolo 152 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., che richiede agli Enti locali di dotarsi del Regolamento di Contabilità;
  - il D. Lgs. n. 118/2011, in materia di "armonizzazione contabile degli Enti Locali" e successivi adeguamenti normativi;
- l'articolo 239, comma 1, lettera b) n. 7 del D. Lgs. n. 267/2000, prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di regolamento di contabilità
- lo schema di Regolamento di Contabilità predisposto dal Servizio Finanziario allegato alla succitata proposta di delibera;

preso atto dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267;

**Riscontra senza rilievi** il testo del regolamento in oggetto e pertanto

#### Esprime

**Parere Favorevole** alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale in oggetto.

11/11/2023

Il Revisore Unico

Dottor Giovanni Gelmetti

firma digitale



Firmato digitalmente da:

GELMETTI GIOVANNI

Firmato il 11/11/2023 10:58

Seriale Certificato: 1447629

Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

## COMUNE DI GUASTALLA

### VERBALE NR. 29/2023

L'organo di revisione,

con riferimento alle proposte di delibera consigliere aventi i seguenti oggetti:

Oggetto: RATIFICA VARIAZIONI CONTENUTE NELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE NR. 117 DEL 31.10.2023. (proposta n°2793/2023)

Oggetto: ASSESTAMENTO FINALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023\_2025 (proposta 2777/2023)

**PRESA VISIONE** delle variazioni al bilancio 2023\_2025 contenute nelle suddette proposte;

#### VISTI:

- l'art. 162 del Tuel (Principi di bilancio),
- l'art. 175 del Tuel (Variazioni al bilancio di previsione),
- l'art. 239 del Tuel (Funzioni dell'organo di revisione),
- il principio contabile n.4/2 del Dlgs. 118/2011,
- il Bilancio preventivo 2023\_2025 dell'ente e le successive variazioni,
- il Rendiconto dell'esercizio 2022,
- il parere favorevole del Responsabile del settore finanze e personale dell'Ente apposto sulla predetta proposta di deliberazione,

#### VERIFICATE

- la attendibilità e congruità delle variazioni proposte;,,
- il rispetto dei vincoli di destinazione,
- la coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica,

#### DATO ATTO

- che le variazioni proposte riguardano la sola annualità 2023,
- che le medesime garantiscono il permanere degli equilibri di bilancio,
- che in termini di cassa tali variazioni consentono di mantenere un fondo di cassa finale non negativo (comma 6 art. 162 del Tuel),
- che la Giunta dovrà provvedere alle conseguenti e necessarie variazioni con riferimento al P.E.G.,
- che le medesime variazioni vengono apportate anche al DUP del triennio 2023 - 2025 ed al piano annuale e triennale delle opere pubbliche,
- che il bilancio dell'ente presenterà per gli anni oggetto di variazione le seguenti risultanze per competenza dopo le variazioni di cui alla proposta n. 2392/2023 oggetto del verbale n°25 dello scrivente revisore e dopo le variazioni ora in esame:

		<b>Patifica Giunta</b>	<b>Assesamento</b>	
		<b>proposta n° 2793/2023</b>	<b>proposta n° 2777/2023</b>	
<b>Entrate</b>	<b>Bilancio pre variaz.</b>	<b>Var +/-</b>	<b>Var +/-</b>	<b>Bilancio post variaz.</b>
Titolo 1	€9.088.177,55		-€13.860,70	€9.074.316,85
Titolo 2	€2.808.797,33		€99.539,43	€2.908.336,76
Titolo 3	€2.596.093,22		€57.196,09	€2.653.289,31
Titolo 4	€6.049.444,18	€170.000,00	€0,00	€6.219.444,18
Titolo 5	€0,00		€0,00	€0,00
Titolo 6	€0,00		€0,00	€0,00
Titolo 7	€0,00		€0,00	€0,00
Titolo 9	€3.392.000,00		€1.100,00	€3.393.100,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>€23.934.512,28</b>	<b>€170.000,00</b>	<b>€143.974,82</b>	<b>€24.248.487,10</b>
FPV per spesa corrente	€142.249,67		€0,00	€142.249,67
FPV per spesa investimento	€1.683.047,23		€0,00	€1.683.047,23
Utilizzo Avanzo di Amministr	€400.482,25		€0,00	€400.482,25
<b>Totale Generale</b>	<b>26.160.291,43</b>	<b>€170.000,00</b>	<b>€143.974,82</b>	<b>€26.474.266,25</b>
<b>Uscite</b>	<b>Bilancio pre variaz.</b>	<b>proposta n° 2793/2023</b>	<b>proposta n° 2777/2023</b>	<b>Bilancio post variaz.</b>
		<b>Var +/-</b>	<b>Var +/-</b>	
Titolo 1	€14.466.400,98		€142.874,82	€14.609.275,80
Titolo 2	€8.038.095,16	€170.000,00	€0,00	€8.208.095,16
Titolo 3	€0,00		€0,00	€0,00
Titolo 4	€263.795,29		€0,00	€263.795,29
Titolo 5	€0,00		€0,00	€0,00
Titolo 7	€3.392.000,00		€1.100,00	€3.393.100,00
<b>Totale Spese</b>	<b>€26.160.291,43</b>	<b>€170.000,00</b>	<b>€143.974,82</b>	<b>€26.474.266,25</b>
Disavanzo di Amministrazione	€0,00			€0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>26.160.291,43</b>	<b>€170.000,00</b>	<b>€143.974,82</b>	<b>€26.474.266,25</b>

### TUTTO CIO' PREMESSO

- il Revisore **esprime parere favorevole** alle proposte di deliberazione sopracitate.

23/11/2023

**Il Revisore Unico**  
Dott. Giovanni Gelmetti



Firmato digitalmente da:  
GELMETTI GIOVANNI  
Firmato il 24/11/2023 15:54  
Seriale Certificato: 1447629  
Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



**COMUNE DI GUASTALLA**

*Provincia di Reggio nell'Emilia*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Giovanni Gelmetti**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 30/2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026, del Comune di Guastalla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

04/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Gelmetti

## 1. PREMESSA

L'organo di revisione del Comune di Guastalla, nominato con deliberazione consigliere nr. 30 dell'11/11/2021,

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 16.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14.11.2023 con delibera n. 126, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

### **Visti:**

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Guastalla registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 14.591 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

L'Ente è adempiente rispetto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), adottato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 69 del 28.07.2023, prende atto che:

- il suddetto documento è stato presentato ai Consiglieri Comunali con comunicazione del 28.07.2023 – prot. 21272;
- nel termine assegnato non sono pervenute richieste di rettifica e/o integrazione dai Consiglieri stessi.

L'Organo di revisione sulla versione definitiva del suddetto documento, aggiornato contestualmente alla predisposizione del bilancio di previsione, esprime il proprio parere, attestandone la coerenza, attendibilità e congruità, nel contesto del presente verbale, dopo aver verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
- I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
  - II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
  - III. per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
  - IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;

- V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
  - VI. per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
  - VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
  - VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
  - IX. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
  - X. i-bis) dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
  - XI. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- b) che l'ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) ;
- c) gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato;
- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;
- e) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 14/11/2023.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare che avverrà contestualmente al DUP in quanto ad esso allegato, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

#### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. Il programma è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 14/11/2023. Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

#### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è incluso nel DUP 2024-2026.

#### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali prevedibili a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Il revisore, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del Piao e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il Dup, rinvia ogni valutazione in

merito alle facoltà assunzionali e alla certificazione degli equilibri pluriennali ad un momento successivo coincidente con lo aggiornamento del Piao medesimo.

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato compilato in quanto non sono previste collaborazioni autonome.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 05/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 24/03/2023 con verbale n. 6.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

### **Risultato di Amministrazione**

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.426.215,45
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 68.293,00
b) Fondi accantonati	€ 1.901.642,00
c) Fondi destinati ad investimento	€ 24.412,12
d) Fondi liberi	€ 431.868,33
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.426.215,45</b>

Si dà atto che la suddetta scomposizione in voci dell'avanzo di amministrazione tiene conto delle modifiche disposte, a seguito delle risultanze finali della Certificazione Covid 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 inviata in data 19/05/2023

come da Delibera Consigliare n. 23 del 13/07/2023 sulla quale l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 17 del 09/07/2023.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP che ha rilasciato esito favorevole.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, l'insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

<b>ENTRATE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	€ 400.482,25	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 1.825.296,90	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 9.096.244,25	€ 9.127.100,00	€ 9.180.000,00	€ 9.206.000,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 2.785.449,12	€ 2.343.152,08	€ 2.323.794,08	€ 2.352.394,08
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 2.570.593,22	€ 2.342.845,00	€ 2.397.950,00	€ 2.405.950,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 5.981.351,88	€ 4.076.830,67	€ 1.235.559,55	€ 820.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 3.392.000,00	€ 3.392.000,00	€ 3.392.000,00	€ 3.392.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 26.051.417,62</b>	<b>€ 21.281.927,75</b>	<b>€ 18.529.303,63</b>	<b>€ 18.176.344,08</b>

<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 14.425.619,47	€ 13.738.044,93	€ 13.685.787,64	€ 13.744.139,42
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 7.970.002,86	€ 3.928.830,67	€ 1.235.559,55	€ 820.000,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 263.795,29	€ 223.052,15	€ 215.956,44	€ 220.204,66
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 3.392.000,00	€ 3.392.000,00	€ 3.392.000,00	€ 3.392.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 26.051.417,62</b>	<b>€ 21.281.927,75</b>	<b>€ 18.529.303,63</b>	<b>€ 18.176.344,08</b>

### **6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

L'ente non prevede stanziamenti a titolo di fondo pluriennale vincolato di entrata e spesa, in quanto la conclusione delle opere previste nel Bilancio di Previsione 2024\_2026 è prevista nelle annualità di riferimento.

Dopo il provvedimento di revisione ordinaria dei residui, propedeutico all'approvazione del Rendiconto 2023, è prevedibile che verrà movimentata la voce di Fondo Pluriennale di entrata di parte corrente per il pagamento del salario accessorio al personale dipendente, come da specifico principio contabile e la voce di Fondo Pluriennale di entrata di parte investimenti, in quanto alcune opere programmate entro fine 2023 stanno subendo dei rallentamenti fisiologici per ritardi nei lavori di esecuzione.

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità e presumibilmente non provvederà a richiederle nemmeno nel prossimo triennio.

## 6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		1.950.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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	(+)	13.813.097,0 8	13.901.744,0 8	13.964.344,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	13.738.044,9 3	13.685.787,6 4	13.744.139,42
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		288.000,0 0	295.000,0 0	295.000,00
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	(-)	223.052,1	215.956,4	220.204,66

obbligazionari		5	4	
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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 148.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	150.000,0 0 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	(-)	2.000,0 0	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00 4.076.830,6 7	1.235.559,5 5	820.000,00
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	(-)	150.000,0 0	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	(+)	2.000,0	0,00	0,00

a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0		
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>	(-)	3.928.830,6 7 0,00	1.235.559,5 5 0,00	820.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di € 2.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da quota di contributo ordinario regionale destinato ad acquisto di beni mobili da utilizzare nel settore socio-assistenziale/istruzione.

L'importo di € 150.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- oneri di urbanizzazione destinati a manutenzioni per € 140.000,00;
- proventi da alienazione da destinare a estinzione anticipata prestiti per € 10.000,00.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

**TABELLA 7**

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>30/09/2023 *</b>
Disponibilità:	€ 2.576.703,92	€ 1.966.049,17	€ 1.270.253,72
di cui cassa vincolata	€ 2.212,03	€ 44.503,23	€ 32.938,93
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

\* rilevato nell'ultima verifica di cassa di cui al verbale in corso di predisposizione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei settori **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati

ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti /non sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha complessivamente rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr. All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola/non è in regola** con gli accantonamenti al FCDE;  
**non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha compiuto operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

L'Organo di revisione ha conseguentemente verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

## 6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,70 (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00); la previsione è in linea con le previsioni definitive dell'anno 2023, in aumento previste in aumento rispetto al dato assestato alla data del 15.10.2023, e con le proiezioni medie disponibili sul competente sito del Ministero dell'economia e delle finanze.

addizionale comunale Irpef	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
aliquota unica	1.705.000,00	1.766.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

##### IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente ed è in linea rispetto alle previsioni definitive di incasso del 2023 con margine prudenziale, considerato l'effettivo andamento degli incassi riferiti al 1° semestre:

IMU	Esercizio 2023 assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.131.584,69	€ 3.112.000,00	€ 3.113.000,00	€ 3.116.000,00

##### TARI



L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

Il Comune di Guastalla ha conferito il servizio di Polizia Municipale all'Unione dei Comuni Bassa Reggiana, per cui gli incassi da sanzioni per violazione al codice della strada perverranno all'ente a titolo di Trasferimento da altri enti in quota parte. In sede di approvazione del Bilancio da parte del Consiglio Comunale saranno confermati i vincoli previsti a bilancio indicati nella deliberazione di Giunta Comunale nr. 126 del 14.11.2023, cui si rimanda.

L'Organo di revisione ha verificato che la certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti è stata inviata dall'Unione dei Comuni Bassa Reggiana per conto di tutti gli enti appartenenti all'Unione stessa.

### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	376.000,00	370.000,00	370.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>376.000,00</b>	<b>370.000,00</b>	<b>370.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	37.821,75	37.218,11	37.218,11
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>10,06%</b>	<b>10,06%</b>	<b>10,06%</b>

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE sia **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### 7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 81.141,10	€ 82.000,00	€ 81.000,00	€ 81.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 343.672,36	€ 227.480,00	€ 280.000,00	€ 285.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Si dà atto che l'ente, non essendo strutturalmente deficitario, non è tenuto al rispetto alcuna percentuale minima specifica di copertura con entrate proprie per quanto riguarda servizi pubblici.

Le tariffe applicate dall'ente sono indicate in apposita sezione del DUP 2024 – 2026 potranno eventualmente essere riviste dall'organo competente entro il termine ultimo fissato dalla legge per l'approvazione del bilancio di previsione.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è seguente:

Titolo 3	Accertato 2022	Previsione e def. 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 191.835,52	€ 226.000,00	€ 226.000,00	25.708,96 €	€ 230.000,00	26.163,99 €	€ 230.000,00	26.163,99

### 7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 310.601,90	€ 100.000,00	€ 210.601,90

<b>2023 (assestato)</b>	€ 710.230,58	€ 100.000,00	€ 610.230,58
<b>2024</b>	€ 740.000,00	€ 140.000,00	€ 600.000,00
<b>2025</b>	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00
<b>2026</b>	€ 435.000,00	€ -	€ 435.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

### **7.2 Spese per titoli e macro aggregati**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>		<b>Previsioni Def. 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
10					
1	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.458.403,67	€ 2.284.695,00	€ 2.313.635,00	€ 2.313.635,00
10					€
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 178.215,00	€ 184.160,00	€ 188.300,00	188.300,00
10					
3	Acquisto di beni e servizi	€ 5.980.558,33	€ 5.493.629,80	€ 5.509.308,59	€ 5.534.400,00
10					
4	Trasferimenti correnti	€ 5.206.530,81	€ 5.186.649,00	€ 5.101.191,00	€ 5.138.448,91
10		€	€	€	€
5	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
10		€	€	€	€
6	Fondi perequativi	-	-	-	-
10		€	€	€	€
7	Interessi passivi	51.439,52	€ 47.382,13	€ 41.853,05	37.855,51
10		€	€	€	€
8	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
10		€	€	€	€
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.027,00	-	-	-
11					€
0	Altre spese correnti	€ 549.445,14	€ 541.529,00	€ 531.500,00	531.500,00
	<b>Totale</b>	<b>14.425.619,47</b>	<b>13.738.044,93</b>	<b>13.685.787,64</b>	<b>13.744.139,42</b>

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge n. 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, ricorrendone i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro della Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel Documento di Programmazione Finanziaria **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.874,2 milioni, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di € 66.921,64.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non prevede** assumere personale a tempo determinato in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

### 7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D.L. n. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Nel bilancio per gli anni 2024-2026 non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 3.928.830,67;

- per il 2025 ad euro 1.235.559,55;
- per il 2026 ad euro 820.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che le nuove opere di importo superiore ai 150.000,00 € **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 € **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 – euro 44.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 45.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 45.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 44.000,00;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.



nell'atto di Giunta comunale che approva la suddetta ricognizione, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 18.000,00		€ 25.000,00		€ 25.000,00	
Altri (Fondo rimborso quota capitale mutui)	€ 10.000,00		€ -		€ -	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non sarà soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

In ogni caso, qualora l'Ente non rispettasse i criteri previsti dalla norma si invita lo stesso, entro il 28 febbraio, ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## **9. INDEBITAMENTO**

Pur non essendo previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale negli anni 2024, 2025 e 2026 l'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	1.950.490,98	1.368.333,53	1.064.538,24	841.486,09	625.529,65
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	582.157,45	303.795,29	223.052,15	215.956,44	220.204,66
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.368.333,53</b>	<b>1.064.538,24</b>	<b>841.486,09</b>	<b>625.529,65</b>	<b>405.324,99</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	158.544,85	50.849,00	47.382,13	41.853,05	37.855,51
Quota capitale	582.157,45	261.195,29	223.052,15	215.956,44	220.204,66
<b>Totale fine anno</b>	<b>740.702,30</b>	<b>312.044,29</b>	<b>270.434,28</b>	<b>257.809,49</b>	<b>258.060,17</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi passivi	158.544,85	50.849,00	47.382,13	41.853,05	37.855,51
entrate correnti	14.063.351,46	14.328.382,92	15.017.139,60	14.452.286,59	13.813.097,08
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,13%</b>	<b>0,35%</b>	<b>0,32%</b>	<b>0,29%</b>	<b>0,27%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha quote di avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da economie di spesa finanziate con indebitamento.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 con esclusione della Fondazione dopo di noi, come già evidenziato in occasione della presentazione del bilancio consolidato.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

**TABELLA 19-a**

<b>Società</b>	<b>Perdita</b>	<b>Motivazioni perdita</b>
Infrastrutture fluviali srl	13.432,00	bilancio redatto secondo valutazioni liquidatorie, non ravvisando allo stato il presupposto per la continuità aziendale

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha **effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 con il rendiconto 2022. Tale accantonamento è confermato nel risultato di amministrazione presunto per il 2023 nella misura congrua di € 4.000,00).

L'Ente ha provvederà entro il 31.12.2023 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

**Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)**

L'Ente, all'interno del DUP 2024-2026, ha fissato, obiettivi specifici di massima per i propri organismi partecipati

**11. PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato es. 2021, 2022, 2023 e 2024	Importo pagato es. 2020, 2021, 2022 e 2023	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE 14 SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	Comune di Guastalla	31/12/2023	€ 121.992,00	€ 121.992,00	€ -	COLLAUDO
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA DIGO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE - PIAZZA MAZZINI, 1° IL SERVIZIO RIGUARDA IL SITO COMUNALE E ANCHE L'APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Guastalla	31/12/2023	€ 155.234,00	€ 155.234,00	€ -	COLLAUDO
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Guastalla	31/12/2024	€ 10.633,00	€ -	€ -	In fase di contrattualizzazione tramite ufficio SIA dell'Unione Bassa Reggiana
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PND) TERRITORIO NAZIONALE PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3: Dati e interoperabilità	Comune di Guastalla	31/12/2024	€ 20.344,00	€ -	€ -	In fase di contrattualizzazione tramite ufficio SIA dell'Unione Bassa Reggiana
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Comune di Guastalla	31/12/2024	€ 32.589,00	€ -	€ -	In fase di contrattualizzazione tramite ufficio SIA dell'Unione Bassa Reggiana
TEATRO RUGGERO RUGGERI VIA VERDI 7 INTERVENTO PER LA PROMOZIONE DELL'EFFICIENZA E RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.3: Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	Comune di Guastalla	30/09/2024	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ -	ESECUZIONE IN CORSO
RIVOLUZIONE VERDE TRANSIZIONE ECOLOGICA - INTERVENTO DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA NELL'IMMOBILE DI PROPRIETÀ COMUNALE SITO IN VIA ANDREA COSTA 4/6 DENOMINATO EX ASILO NIDO POLLICINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C3	M2C3: Efficientamento energetico e sismico Edilizia Residenziale Privata e Pubblica	ACER	04/02/2025	€ 2.273.023,87	€ 2.273.023,87	€ 488.340,00	ESECUZIONE IN CORSO
CAVALCAFERROVIA PEDONALE PRESSO LA STAZIONE FERROVIARIA DI GUASTALLA PIAZZA MARCONI MESSA IN SICUREZZA DEL CAVALCAFERROVIA PEDONALE PRESSO LA STAZIONE FERROVIARIA DI GUASTALLA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Guastalla	CONCLUSO	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	CONCLUSO
VIALE RUGGERI VIA RUGGERI RIFACIMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI VIALE RUGGERI E DEI RELATIVI PERCORSI CICLOPEDONALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Guastalla	CONCLUSO	€ 124.767,64	€ 124.350,48	€ 124.350,48	CONCLUSO (economia 392,62)
PALESTRA BRUNO ROSSI PALESTRA BISI VIA ANDREA COSTA RIQUALIFICAZIONE DELLA CENTRALE TERMICA DELLA PALESTRA BRUNO ROSSI E PALESTRA BISI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Guastalla	CONCLUSO	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 88.506,00	CONCLUSO (CONSERVATO IMPEGNO DI € 1.494,00)
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ARCOBALENO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Guastalla	31/12/2024	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ -	PROGETTAZIONE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune di Guastalla	CONCLUSO	€ 55.232,36	€ 55.232,36	€ 55.232,36	CONCLUSO

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO RUGGERO RUGGERI: € 25.000,00 – somma ancora disponibile ed attualmente vincolata in termini di cassa;

RECUPERO EX ASILO POLLICINO: € 244.170,00 – somma già trasferita ad ACER, in quanto soggetto attuatore dell'intervento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e 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.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;

- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione, tenuto conto anche delle somme vincolate dall'ente in avanzo di amministrazione.

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **13. CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio ed il DUP sono stati redatti nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sia sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026, che su quella relativa al DUP 2024-2026 e sui documenti allegati.

**04/12/2023**

Il Revisore Unico

Dottor Giovanni Gelmetti

firma digitale



Firmato digitalmente da:

**GELMETTI GIOVANNI**

Firmato il 04/12/2023 08:46

Seriale Certificato: 1447629

Valido dal 16/05/2022 al 16/05/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA