



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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

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

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

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

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

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

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

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

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

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

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

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

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI / REVISORE UNICO

Verbale n. 23 del 29/07/2023

COMUNE DI CATTOLICA

PROVINCIA DI RIMINI

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

PREMESSA

In data 22/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n. 29 del 19/12/2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05/01/2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n. 14 del 19/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 18.218.985,00 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		Euro
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/22 ⁽⁴⁾		6.896.559,97
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		2.500.000,00
Altri accantonamenti		98.867,51
	Totale parte accantonata (B)	9.495.427,48
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		209.279,08
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.062.949,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		3.556.827,94
Altri vincoli		23.928,56
	Totale parte vincolata (C)	6.852.985,44
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	324.892,06
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.545.680,02
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

L'Ente ha approvato il nuovo regolamento per la disciplina della tariffa rifiuti corrispettiva (TCP) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 27/04/2023.

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

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

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

Delibera n. 5 del 31/01/2023 (cfr parere n. 2 del 24/01/2023).

Delibera n. 16 del 27/02/2023 (cfr parere n. 5 del 23/02/2023).

Delibera n. 34 del 27/04/2023 (cfr parere n. 17 del 19/04/2023).

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

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

Determinazione n. 127 del 20/02/2023

Determinazione n. 459 del 06/06/2023

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. 5 del 31/01/2023 FONDO CASSA + 19.146.523,85

Variazione di Bilancio n. 16 del 27/02/2023 FONDO CASSA + 19.104.666,68

Variazione di Bilancio n. 34 del 27/04/2023 FONDO CASSA + 19.537.778,11

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 2.469.715,94 così composta:

fondi accantonati per euro 91.710,03;

fondi vincolati per euro 2.363.690,54;

fondi destinati agli investimenti per euro 14.315,37;

fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

L'Ente ha trasmesso in data 30/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 146.331,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 39.495,00
Saldo complessivo	-€ 185.826,00

L'Ente non ha pertanto dovuto riadeguare le risultanze del rendiconto 2022 in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 25/07/2023 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 principali seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

Missione	Descrizione investimento	Titolarità servizio	Fabbisogno riscontrato	Previsione di affidamento servizi/lavori
MI – CI – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento I.2 Supporto alla trasformazione della PA locale	Abilitazione al cloud per le PA locali	Sistemi informativi	€ 83.044,00	2023
MI – CI – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento I.3 Dati e interoperabilità	Piattaforma digitale nazionale dati	Sistemi informativi	€ 20.344,00	2023
MI – CI – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento I.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE	Sistemi informativi	€ 14.000,00	2023
MI – CI – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento I.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Sistemi informativi	€ 155.234,00	2023
MI – CI – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento I.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Adozione piattaforma pagoPA	Sistemi informativi	€ 36.851,00	2023
MI – CI – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento I.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Adozione App IO	Sistemi informativi	€ 17.150,00	2023
MI – CI – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento I.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale	Piattaforma notifiche digitali	Sistemi informativi	€ 32.589,00	2023

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

MIC3 – Investimento I.3 Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei	Efficientamento energetico Teatro della Regina	Servizi culturali	€ 400.000,00	2023
M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica – Investimento 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Contributo Ministeriale decreto crescita 34/2019	Lavori pubblici	€ 90.000,00	2023
M4C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università – Investimento 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Contributi reg. per realizzazione nuova scuola primaria (ex Repubblica)	Lavori pubblici	€ 2.473.573,21	2023
M4C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università – Investimento 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Lavori adeguamento ed efficientamento energetico della Scuola primaria Carpignola	Lavori pubblici	€ 1.242.214,62	2023
M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore – Investimento I.1 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	Contributi PNRR per manutenzione straordinaria RSA	Lavori pubblici	€ 460.000,00	Entro 36 mesi a decorrere dal 1° trimestre 2023

Il Collegio ha provveduto in data 25.07.2023, all'invio telematico alla Corte dei Conti tramite il portale CON.TE. , di tutte le opere e gli investimenti riguardanti il PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che l'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, sia strutturato in modo da consentire un ragionevole livello di monitoraggio sui movimenti finanziari del PNRR.

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).

Dalle informazioni acquisite dall'Organo di Revisione, l'Ente provvede alla corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR suggerisce all'Ente di mantenere un attento monitoraggio sulle opere non completamente finanziate dal fondo PNRR.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 25/07/2023;
- b. la nota di ogni singolo responsabile di settore con le varie richieste di variazione;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

- i. il fondo di cassa pari ad euro 11.517.464,47, così come risultante dal verbale di cassa alla data del 25.07.2023 di codesto Collegio;

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 Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 07/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare da parte del Dirigente del Settore 5. La deliberazione di riconoscimento del debito sarà effettuata nella medesima seduta di Consiglio Comunale in cui verrà deliberato l'assestamento di bilancio e le somme inerenti il riconoscimento sono inserite nella variazione in oggetto.

I Dirigenti e 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 Dirigenti e 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

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 90.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 90.000,00.

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

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

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

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

- Fondo miglioramenti economici contrattuali legati al CCNL per euro 25.000,00;
- Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco euro 5.000,00.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di Revisione, in via prudenziale, invita l'Ente nelle operazioni di chiusura del rendiconto 2023 a verificare lo stanziamento in base all'andamento delle cause.

In sede di assestamento non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri comprende anche il controllo sugli organismi partecipati.

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

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

Con l'operazione di assestamento, per far fronte al debito fuori bilancio (Piazzetta delle Erbe), nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 1.005.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 412.000,00;
fondi vincolati	per euro 593.000,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 0,00.

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

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 618.886,69	€ -	€ 618.886,69
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.207.312,66	€ -	€ 6.207.312,66
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.469.716,94	€ 1.005.000,00	€ 3.474.716,94
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.973.000,00	€ 53.676,28	€ 12.026.676,28
2	Trasferimenti correnti	€ 2.678.041,16	€ 214.089,55	€ 2.892.130,71
3	Entrate extratributarie	€ 7.113.365,30	€ 198.500,00	€ 7.311.865,30
4	Entrate in conto capitale	€ 9.684.609,69	€ 1.018.652,62	€ 10.703.262,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 2.094.857,49	€ -	€ 2.094.857,49
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.542.500,00	€ 106.064,66	€ 4.648.564,66
Totale		€ 44.086.373,64	€ 1.590.983,11	€ 45.677.356,75
Totale generale delle entrate		€ 53.382.289,93	€ 2.595.983,11	€ 55.978.273,04
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 20.019.138,56	€ 566.265,83	€ 20.585.404,39
2	Spese in conto capitale	€ 20.298.715,37	€ 1.923.652,62	€ 22.222.367,99
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.521.936,00	€ -	€ 2.521.936,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.542.500,00	€ 106.064,66	€ 4.648.564,66
Totale generale delle spese		€ 53.382.289,93	€ 2.595.983,11	€ 55.978.273,04

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 13.483.588,76		€ 13.483.588,76
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 20.249.003,30	€ 53.676,28	€ 20.302.679,58
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.343.358,44	€ 214.089,55	€ 3.557.447,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 10.731.543,02	€ 198.500,00	€ 10.930.043,02
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 17.317.804,75	€ 1.018.652,62	€ 18.336.457,37
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.575.773,91	€ -	€ 2.575.773,91
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.277.412,00	€ 106.064,66	€ 5.383.476,66
	Totale	€ 65.494.895,42	€ 1.590.983,11	€ 67.085.878,53
	Totale generale delle entrate	€ 78.978.484,18	€ 1.590.983,11	€ 80.569.467,29
1	<i>Spese correnti</i>	€ 24.186.702,84	-€ 1.327.390,52	€ 22.859.312,32
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 22.216.859,84	€ 1.825.636,46	€ 24.042.496,30
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.707.971,27	€ -	€ 2.707.971,27
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.855.834,36	€ 105.598,47	€ 5.961.432,83
	Totale generale delle spese	€ 60.967.368,31	€ 603.844,41	€ 61.571.212,72
				0
	SALDO DI CASSA	€ 18.011.115,87	€ 987.138,70	€ 18.998.254,57

L'Organo di revisione ha verificato che un importo della cassa vincolata alla data del 21/07/2023 pari ad euro 106.064,66, verrà elisa a seguito dell'assestamento di bilancio.

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.510.000,00	€ 53.676,28	€ 11.563.676,28
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.996.087,12	€ -	€ 1.996.087,12
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.032.081,78	€ 10.000,00	€ 7.042.081,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.269.905,00	€ -	€ 5.269.905,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.535.000,00	€ -	€ 4.535.000,00
Totale		€ 37.843.073,90	€ 63.676,28	€ 37.906.750,18
Totale generale delle entrate		€ 37.843.073,90	€ 63.676,28	€ 37.906.750,18
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.930.561,90	€ 63.676,28	€ 17.994.238,18
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.769.905,00	€ -	€ 6.769.905,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.607.607,00	€ -	€ 2.607.607,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.535.000,00	€ -	€ 4.535.000,00
Totale generale delle spese		€ 37.843.073,90	€ 63.676,28	€ 37.906.750,18

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.566.680,00	€ 53.676,28	€ 11.620.356,28
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.025.087,12	€ -	€ 2.025.087,12
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.942.581,78	€ 10.000,00	€ 6.952.581,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 980.000,00	€ -	€ 980.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.535.000,00	€ -	€ 4.535.000,00
Totale		€ 33.249.348,90	€ 63.676,28	€ 33.313.025,18
Totale generale delle entrate		€ 33.249.348,90	€ 63.676,28	€ 33.313.025,18

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.926.741,90	€ 63.676,28	€ 17.990.418,18
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.180.000,00	€ -	€ 2.180.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.607.607,00	€ -	€ 2.607.607,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.535.000,00	€ -	€ 4.535.000,00
Totale generale delle spese		€ 33.249.348,90	€ 63.676,28	€ 33.313.025,18

Le variazioni per l'anno 2023 sono così riassunte:

ANNUALITA' 2023

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€ 2.643.552,60	
Variazioni in diminuzione		€ 47.569,49
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 3.027.053,36
Variazioni in diminuzione	€ 431.070,25	
TOTALE A PAREGGIO	€ 3.074.622,85	€ 3.074.622,85.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale, in quanto la movimentazioni dei capitoli di spesa del personale riguardano esclusivamente storni compensativi, e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ 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. 24/2022 del 13.12.2022 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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:

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.483.588,76			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		618.886,69	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	(+)		22.230.672,29	20.601.845,18	20.598.025,18
<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	(-)		20.585.404,39	17.994.238,18	17.990.418,18
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.118.170,43	836.136,56	836.136,56
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.521.936,00	2.607.607,00	2.607.607,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-257.781,41	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		569.781,41	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		O=G+H+I-L+M	312.000,00	0,00	0,00

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		2.904.935,53	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		6.207.312,66	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		12.798.119,80	6.769.905,00	2.180.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		22.222.367,99 0,00	6.769.905,00 0,00	2.180.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-312.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): Equilibrio di parte corrente (O)			312.000,00	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	(-)		569.781,41		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-257.781,41	0,00	0,00

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 100.000,00 per finanziare spese correnti:

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.774.344,12	€ 226.269,87	€ 863,77	€ 4.548.938,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 614.909,82	€ 259.715,53	€ -	€ 355.194,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.904.701,00	€ 422.616,43	-€ 4.419,26	€ 2.477.665,31
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.647.804,83	€ 557.836,61	€ -	€ 7.089.968,22
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 15.941.759,77	€ 1.466.438,44	-€ 3.555,49	€ 14.471.765,84
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 680.916,42	€ 21.236,57	€ -	€ 659.679,85
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.048,94	€ 2.398,10	€ 19.044,01	€ 19.694,85
Totale titoli	€ 16.625.725,13	€ 1.490.073,11	€ 15.488,52	€ 15.151.140,54

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.202.989,21	€ 2.100.885,67	€ 4.419,26	€ 1.097.684,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 947.240,68	€ 699.483,57	€ -	€ 247.757,11
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 4.150.229,89	€ 2.800.369,24	€ 4.419,26	€ 1.345.441,39
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 488.674,55	€ 488.674,55	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 425.225,10	€ 186.254,53	€ -	€ 238.970,57
Totale titoli	€ 5.064.129,54	€ 3.475.298,32	€ 4.419,26	€ 1.584.411,96

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

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio oltre a quello già ampiamente citato nelle premesse di questo verbale e nell'apposito parere n. 22/2023 del 25.07.2023, non riconosciuti o non finanziati alla data del 27/07/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;

COMUNE DI CATTOLICA (RN)

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

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Cattolica li, 29/07/2023

L'organo di revisione

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli

Firmato Digitalmente