

REVISORE UNICO

Verbale n 11 del 14/07/2023

Unione dei Comuni Terre e Fiumi (Fe)

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

PREMESSA

In data 01/02/2023 il Consiglio dell'Unione con delibera n. 5 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 06/02/2023

In data 02/05/2023 il Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 16 ha approvato il rendiconto 2022 trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.072.937,18 così composto:

fondi accantonati	per euro 1.838.526,78;
fondi vincolati	per euro 668.174,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro 330,13;
fondi disponibili	per euro 565.906,01.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni:

- Deliberazione di Giunta Unione n. 15 del 14/03/2023 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Unione, per spese legali - CTP”;
- Deliberazione di Consiglio Unione n. 12 del 30/03/2023 di ratifica delibera di Giunta Unione n. 15 del 14/03/2023 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Unione, per spese legali - CTP”;
- Deliberazione di Consiglio Unione n. 13 del 30/03/2023 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025”;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 22 del 18/04/2023 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 dalla Giunta Unione, variazione alle dotazioni di cassa”;
- Deliberazione di Consiglio Unione n. 17 del 02/05/2023 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025”;

- Deliberazione di Consiglio Unione n. 24 del 29/05/2023 “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000, variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025”;

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

Fino alla data odierna è stata applicata quota di avanzo di amministrazione quota accantonata per euro 69.175,00 nella Delibera di Consiglio n. 24 del 29/05/2023 sulla quale l'organo di revisione ha rilasciato parere n. 10 del 25.05.2023

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

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 4.390,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ -
Saldo complessivo	€ 4.390,00

L'Ente ha ritenuto opportuno *non adeguare* le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

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	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)
E61F22002610006	1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE (SPID, CIE)	14.000,00	0	0	0	0

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del responsabile del servizio finanziario;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.LGS. 118/2011;
- 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. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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);

Con note del 30/06/2023 Prot. int. 12894 – 28/06/2023 Prot. int. 12651– 28/06/2023 Prot. Int. 13672 – 06/07/2023 Prot. Int. 13275– 12/07/2023 Prot. Int. 13691 – 05/06/2023 Prot. int. 13673 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;
 - Verifica delle voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenza della necessità di correzione.
-

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.

In riferimento al **Fondo Crediti Dubbia Esigibilità**, richiamando quanto esplicitato nella relazione sulla salvaguardia, si precisa che:

- Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 155.216,55, quantificato sulla base dei principi contabili. Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 100.000,00.

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 congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso. L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 435.000,00 così:

fondi accantonati	per euro 400.000,00;
fondi vincolati	per euro 0,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 35.000,00.

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

ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
----------------------------	------------------	----------------	--------------------

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 202.215,06	€ -	€ 202.215,06
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti correnti	€ 5.582.049,89	€ 107.044,15	€ 5.689.094,04
Entrate extratributarie	€ 1.952.601,00	€ 43.500,00	€ 1.996.101,00
Entrate in conto capitale	€ 862.036,77	€ -	€ 862.036,77
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.361.000,00	€ -	€ 1.361.000,00
Totale	€ 10.757.687,66	€ 150.544,15	€ 10.908.231,81
ale generale delle entrate	€ 10.959.902,72	€ 150.544,15	€ 11.110.446,87

Disavanzo di amministrazione	€ 9.970,00	€ -	€ 9.970,00
Spese correnti	€ 7.721.895,95	€ 2.129.105,34	€ 9.851.001,29
Spese in conto capitale	€ 867.036,77	€ 25.540,04	€ 892.576,81
Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.361.000,00	€ -	€ 1.361.000,00
ale generale delle spese	€ 10.959.902,72	€ 2.154.645,38	€ 13.114.548,10

Relativamente alla **gestione di cassa**, si segnala quando riportato nella relazione del responsabile dei servizi finanziari e dalla documentazione allegata alla proposta di delibera:

Il fondo cassa alla data del 30/06/2023 ammonta a €. 2.477.796,74 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022	€. 3.791.677,90
Pagamenti	€. 4.419.914,12
Riscossioni	€. 3.106.032,96
Fondo cassa al 30/06/2022	€. 2.477.796,74

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 25.000,00, ad oggi *non utilizzato*.

L'ente *non fa ricorso* all'anticipazione di tesoreria

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.640.000,00	€ -	€ 5.640.000,00
<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.849.001,00	€ -	€ 1.849.001,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 212.000,00	€ -	€ 212.000,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.361.000,00	€ -	€ 1.361.000,00
Totale	€ 10.062.001,00	€ -	€ 10.062.001,00
totale generale delle entrate	€ 10.062.001,00	€ -	€ 10.062.001,00

<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 9.970,00	€ -	€ 9.970,00
<i>Spese correnti</i>	€ 7.474.031,00	€ -	€ 7.474.031,00
<i>Spese in conto capitale</i>	€ 217.000,00	€ -	€ 217.000,00
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.361.000,00	€ -	€ 1.361.000,00
totale generale delle spese	€ 10.062.001,00	€ -	€ 10.062.001,00

ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.626.000,00	€ -	€ 5.626.000,00
<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.849.001,00	€ -	€ 1.849.001,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 212.000,00	€ -	€ 212.000,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.361.000,00	€ -	€ 1.361.000,00
Totale	€ 10.048.001,00	€ -	€ 10.048.001,00
totale generale delle entrate	€ 10.048.001,00	€ -	€ 10.048.001,00
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 9.971,67	€ -	€ 9.971,67
<i>Spese correnti</i>	€ 7.460.029,33	€ -	€ 7.460.029,33
<i>Spese in conto capitale</i>	€ 217.000,00	€ -	€ 217.000,00
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.361.000,00	€ -	€ 1.361.000,00
totale generale delle spese	€ 10.048.001,00	€ -	€ 10.048.001,00

ENTRATA				SPESA			
TITOLO	DESCRIZIONE	VAR +	VAR -	TITOLO	DESCRIZIONE	VAR +	VAR -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -				
2	Trasferimenti correnti	€ 24.020,00	€ 400.000,00	1	Spese correnti	€ 64.020,00	€ 0,00
3	Entrate extratributarie	€ 40.000,00	€ -	4	Rimborso prestiti	€ 0,00	€ 0,00
TOT PARTE CORRENTE		€ 64.020,00	€ 400.000,00	TOTALE CORRENTE E RESTITUZIONE CAPITALE		€ 64.020,00	€ 0,00
4	Entrate in conto capitale	€ -	€ -				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	2	Spese in conto capitale	€ 35.000,00	€ 0,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ -	€ -				
Totale investimenti		€ -	€ -	Totale investimenti		€ 35.000,00	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -
Totale movimento fondi		€ -	€ -	Totale movimento fondi		€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ -	€ -	7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ -	€ -
totale partite di giro		€ -	€ -	totale partite di giro		€ -	€ -
Totale generale		€ 64.020,00	€ 400.000,00	Totale generale		€ 99.020,00	€ -
Applicazione Avanzo		€ 435.000,00		SALDO		€ -	

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 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3791677,90		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	193619,92	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	9970,00	9971,67	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7524380,71 0,00	7611301,00 0,00	7551301,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8125239,63 0,00 0,00	7581329,33 0,00 0,00	7531301,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-417209,00	20000,00	20000,00
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 rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	469175,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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	(-)	51966,00	20000,00	20000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	35000,00	-	-
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	(+)	1217286,00	646908,00	192000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	51966,00	20000,00	20000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1304252,00 0,00	666908,00 0,00	212000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	469175,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-469175,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente, si richiama quanto indicato nella relazione del responsabile del servizio finanziario:

Alla data del 30.06.2023 risultano:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.157.254,00	€ 389.830,00	€ -	€ 767.424,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 322.242,63	€ 188.042,28	€ -	€ 134.200,35
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 300.661,10	€ 28.211,22	€ -	€ 272.449,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.780.157,73	€ 606.083,50	€ -	-€ 606.083,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 334,29	€ 224,93	€ -	€ 109,36
Totale titoli	€ 1.780.492,02	€ 606.308,43	€ -	-€ 605.974,14

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.529.663,64	€ 1.175.436,94	€ -	€ 354.226,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 727.593,27	€ 195.115,01	€ -	€ 532.478,26
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.257.256,91	€ 1.370.551,95	€ -	€ 886.704,96
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 48.356,38	€ 34.563,14	€ -	€ 13.793,24
Totale titoli	€ 2.305.613,29	€ 1.405.115,09	€ -	€ 900.498,20

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 606.308,43 (34,00%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 1.405.115,09 (66,06%).

In relazione alla riscossione dei residui attivi al 31.12.2022, si evidenzia come rispetto a quelli in essere al 31.12.2021 per l'anno 2022, gli incassi stiano avvenendo più lentamente, soprattutto in merito al titolo II (trasferimenti correnti). Tale situazione non desta attualmente particolare preoccupazione, poiché trattasi per la maggior parte, di progetti regionali o trasferimenti dovuti da enti comuni membri ovvero dal Comune di Ferrara, che sono già stati riconosciuti all'Unione Terre e Fiumi, e per i quali si attende esclusivamente l'ordinativo di incasso.

CONCLUSIONE

utto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

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

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023/2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023/2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì 14/07/2023

Il revisore unico

Fabio Pollini