

COMUNE DI CEEA

Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 64 del 12/07/2023

Oggetto: Parere sulla proposta di Consiglio Comunale n. 29 del 03/07/2023 ad oggetto: "VERIFICA DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 E DELL'ARTICOLO 25 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'"

I sottoscritti dr.ssa Stefania Bortoletti, dott. Luca Littamè e dott. Nicola Miotello in qualità, rispettivamente di Presidente e di Componenti del Collegio dei Revisori dei conti in ossequio della deliberazione consiliare di nomina n. 3 del 23/02/2021, ricevuta in data 3 luglio 2023 la mail ad oggetto: "proposta delibera di Consiglio sul mantenimento degli equilibri di bilancio" corredata dai seguenti documenti allegati:

Proposta delibera CC.PDF.p7m

Allegato A - Relazione stato attuazione programmi 2023 Giralddi.p7m

Allegato A - Relazione stato attuazione programmi 2023 Vincenzi.pdf.p7m

Allegato A - Relazione stato attuazione programmi Perella 2023.pdf.p7m

Allegato A - stato di attuazione Rossignoli 2023.p7m

Allegato A -Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio Vincenzi 2023.pdf.p7m

Allegato A - Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio Ferraro 2023.pdf.p7m

Allegato A - Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio Fiorini 2023.p7m

Allegato A - Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio Giralddi 2023.pdf.pdf

Allegato A - Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio Perella 2023.pdf.p7m

Allegato A - Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio Rossignoli 2023.pdf.p7m

Allegato A - Relazione stato attuazione programmi 2023 Ferraro.pdf

Allegato A - Relazione stato attuazione programmi 2023 Fiorini.p7m

Allegato B - 30.06.23 riepilogo titoli di entrata per equilibri art. 193.PDF

Allegato C - 30.06.23 riepilogo spese per missioni per equilibri art. 193.PDF

Allegato D - 30.06.23 riepilogo titoli spese per equilibri art. 193.PDF

Allegato E - equilibri 2023 per 193 TUEL.PDF

Allegato F- quadro generale riassuntivo 2023 per equilibri art. 193.PDF

tabella PNRR format Ancrel.xlsx

Parere regolarità contabile equilibri.PDF.p7m

Parere regolarità tecnica equilibri.PDF.p7m

si sono riuniti in audio-conferenza per esprimere il seguente parere.

Il Collegio ESAMINATA:

- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale in oggetto;
- la stampa del quadro equilibri gestione di competenza;

- le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili dei servizi;
- la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione, sarebbe ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2023;
- 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
G91B20000420001	2	4	RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA VIA GANDHI*VIA GANDHI*SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA' STRADALE E MESSA IN SICUREZZA DEL PERCORSO CICLOPEDONALE DI COLLEGAMENTO CENTRO ABITATO E SCUOLA MEDIA	1.023.000,00	186.000,00	47.453,12	138.546,88
G91B20000540004	2	4	MARCIAPIEDE DI COLLEGAMENTO AL CIMITERO DI ASPARETTO*VIA FERRAMOSCHE*REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE DI COLLEGAMENTO CENTRO ABITATO CON IL CIMITERO DELLA FRAZIONE DI ASPARETTO	98.198,00	45.000,00	98.198,00	
G94E21000130004	2	4	AMPLIAMENTO AMBULATORI MEDICI AREA EX PERFOSSATI, 1° STRALCIO. IMPIANTI DI CONDIZIONAMENTO E LAVORI COMPLEMENTARI*VIA OBERDAN*IMPIANTI DI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO E OPERE EDILI CONNESSE	144.841,20	90.000,00	144.841,20	
G94E21003200004	2	4	LAVORI DI ADEGUAMENTO PER LA PREVENZIONE INCENDI*VIA OBERDAN*ADEGUAMENTI VARI IMPIANTISTICA E OPERE EDILI	132.587,71	65.160,00	129.542,59	
G94J22000460006	2	4	EFFICIENTAMENTO IMPIANTO CONDIZIONAMENTO SEDE MUNICIPALE*VIA XXV APRILE 52*SOSTITUZIONE IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO E RELATIVE CONDUTTURE	90.000,00			
G95I20000030001	2	4	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "F.LLI SOMMARIVA*VIA GANDHI*ISOLAMENTO A CAPPOTTO E SOSTITUZIONE SERRAMENTI	1.078.000,00	196.000,00	14.357,88	181.642,12
G98H22000300006	4	1	AMPLIAMENTO ASILO NIDO COMUNALE L'ARCOBALENO*VIA GIOVANNI PASCOLI 59*AMPLIAMENTO DI EDIFICIO SCOLASTICO ESISTENTE FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DI ASILO NIDO	940.000,00		1.707,33	
G91B21003080001	5	2	RIQUALIFICAZIONE, RISTRUTTURAZIONE E VALORIZZAZIONE PALAZZO MUNICIPALE*VIA XXV APRILE 52*RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE CON ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTISISMICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	990.000,00	99.000,00	-	99.000,00
G94E21001000001	5	2	RIQUALIFICAZIONE AREA EX CANONICA SAN ZENO*VIA SAN ZENO*RISTRUTTURAZIONE EX CANONICA ANNESSA ALLA CHIESA DI SAN ZENO	862.000,00	86.200,00		€ 86.200,00

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
G94E21001010001	5	2	ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA EXP*VIA OBERDAN*RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA FIERISTICA	541.000,00	54.100,00		54.100,00
G94E21001020001	5	2	RIQUALIFICAZIONE AREA FIERISTICA EXP (CASA VERDE)*VIA OBERDAN*DEMOLIZIONE EDIFICIO (ABITAZIONE CASA VERDE) E REALIZZAZIONE PARCHEGGIO A SERVIZIO DELL'AREA FIERISTICA	150.000,00	15.000,00		15.000,00
G94E21001060001	5	2	RIQUALIFICAZIONE AREA EX SCUOLA MEDIA DI ASPARETTO*VIA DEL PARTIGIANO*RISTRUTTURAZIONE CON DEMOLIZIONE EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA E REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO E SPOGLIATOI	400.000,00	40.000,00		40.000,00
G94E21001070001	5	2	RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO SPORTIVO F.LLI SOMMARIVA*PIAZZA F.LLI SOMMARIVA*RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO CALCIO CON REALIZZAZIONE IMPIANTI PER ATTIVITÀ RICREATIVE	400.000,00	40.000,00		40.000,00
G97H21002110001	5	2	RIQUALIFICAZIONE DI VIA MANTOVA*VIA MANTOVA*RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DELLA PISTA CICLABILE DI VIA MANTOVA	150.000,00	15.000,00		15.000,00
G91C22000560006	1	1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N.14 SERVIZI DA MIGRARE	121.992,00			
G51F22005920006	1	1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PDND	€ 20.344,00			
G91F22000730006	1	1	ESTENSIONE DELL' UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	€ 14.000,00			
G91F22001690006	1	1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	13.720,00			
G91F22003030006	1	1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*SERVIZIO NOTIFICHE DIGITALI	32.589,00			
G91F22003530006	1	1	MIGLIORAMENTO DELL' ESPERIENZA D' USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA XX APRILE 52*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	155.234,00			

In Merito alle opere PNRR, l'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno;

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.

RICHIAMATI:

- il bilancio di previsione finanziario 2023/2025, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 28/04/2023 e successivamente variato;
- il Rendiconto 2022, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 6 del 30/03/2023 sul quale il Collegio ha rilasciato parere positivo n. 55 del 09/03/2023;

VISTI:

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) 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;
- il parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 reso dal Responsabile dott. Corrado Vincenzi in data 03.07.2023;
- il parere favorevole di regolarità contabile attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 /2022 reso dal Responsabile dott. Corrado Vincenzi in data 03.07.2023

VERIFICATO:

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza, di quella in conto residui nonché nella gestione di cassa;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati così come dichiarato dal dott. Corrado Vincenzi, responsabile del settore Ragioneria-Personale, Economico, che ha dichiarato, in data 16.06.2023, l'inesistenza per il proprio settore di competenza, delle situazioni previste al comma 1 dell'art. 194 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 per le quali si renderebbe necessario procedere al relativo riconoscimento di legittimità.
- 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 dai prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;
- che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	235.825,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.200.870,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	7.687.391,57
di cui:		
- fondo pluriennale vincolato		-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-
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	(-)	313.334,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.435.970,52
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⁾	(+)	698.217,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	224.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		
O=G+H+I-L+M		1.910.187,92

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	5.025.926,43
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.232.852,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.989.000,00
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	(-)	-
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	(+)	224.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.552.230,84
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		4.919.548,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		6.829.736,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.910.187,92
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	698.217,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.211.970,52

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Consiglio Comunale n. 29 del 3/07/2023 ad oggetto: *“VERIFICA DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 193, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 E DELL'ARTICOLO 25 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA’”*

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello