

COMUNE DI MIRA
CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 60 del 21/07/2023

OGGETTO: ASSEVERAZIONE EQUILIBRIO PLURIENNALE DI BILANCIO.

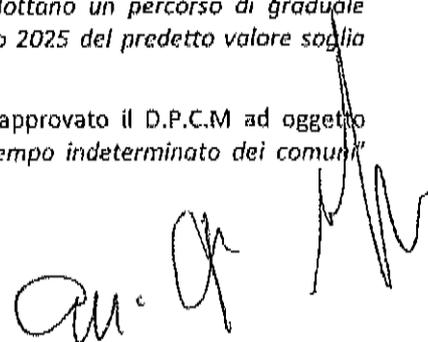
L'Organo di Revisione ;

visto il rendiconto dell'esercizio 2022, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 19 del 04/05/2023 -, con il quale è stato accertato un risultato di amministrazione pari a euro 33.068.154,83, così composto:

- quota accantonata di euro 17.650.176,30
- quota vincolata di euro 13.297.445,52
- quota destinata agli investimenti di euro 35.656,95
- quota disponibile di euro 2.084.876,06

richiamato l'art.33, comma 2 del D.L.n.34/2019, come convertito nella L.n.58/2019 il quale prevede che "A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'Interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-Città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento ...";

rilevato che in data 17/03/2020 (G.U. n.108 del 27/04/2020) è stato approvato il D.P.C.M ad oggetto "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" previsto dal summenzionato art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019;



vista la proposta ricevuta dall'ufficio personale del comune di Mira avente ad oggetto " Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023/2025";

considerato che sulla base della normativa sopra richiamata per poter procedere alle assunzioni previste nel Piano di fabbisogno di personale è necessario che l'Organo di Revisione asseveri il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio;

vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata alla proposta esaminata,

rilevato che dal piano del fabbisogno di personale 2023/2025, la spesa del personale, risulta già finanziata sul bilancio di previsione 2023/2025;

visto ed esaminato il piano degli indicatori di bilancio 2023/2025 aggiornato alla situazione attuale del bilancio con particolare riferimento ai seguenti indicatori:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 20.069.295,97	€ 26.880.937,15	€ 33.068.154,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 13.710.888,99	€ 16.316.003,59	€ 17.650.176,30
Parte vincolata (C)	€ 5.639.148,04	€ 9.380.138,59	€ 13.297.445,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.632,26	€ 473.329,26	€ 35.656,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 705.626,68	€ 711.465,71	€ 2.084.876,06

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.722.890,21	€ 14.748.532,86	€ 20.394.226,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.828.659,96	€ 5.752.773,75	€ 9.986.845,82
<i>Anticipazioni</i>	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

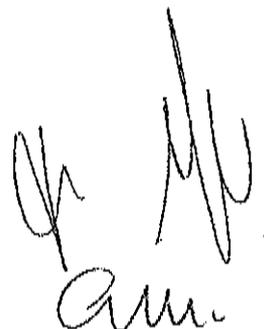
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.157.106,28	€ 3.123.844,88	€ 2.907.756,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.610.052,89	€ 1.674.663,46	€ 2.503.309,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.547.053,39	€ 1.449.181,42	€ 404.447,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Ammontare dei Crediti di dubbia esigibilità	18.335.420,23	21.716.264,20	23.155.280,84
---	---------------	---------------	---------------

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Ammontare dei Residui Attivi ultimi tre consuntivi approvati	18.559.709,58	21.836.559,55	23.265.048,11

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Rapporto fra Crediti di dubbia esigibilità e Residui Attivi, ultimi tre consuntivi approvati	0,99	0,99	1,00

<i>INDICATORI DI BILANCIO</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
Incidenza spese rigide su entrate correnti	28,91	31,53	33,97	34,16
Incidenza degli accertamenti di parte corrente su previsioni iniziali di parte corrente	117,85	87,97	94,23	94,23
Incidenza degli accertamenti di parte corrente su previsioni definitive di parte corrente	98,99	*****	*****	*****
Incidenza degli incassi correnti su previsioni iniziali di parte corrente	110,70	*****	*****	*****
Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	32,74	27,40	30,60	31,21
Incidenza del salario accessorio ed incentivante al totale della spesa del personale	15,62	14,21	13,85	13,83
Incidenza della spesa del personale con forme di contratto flessibile	9,59	2,69	0,71	0,71
Spesa di personale pro-capite	152,66	168,09	167,59	167,76
Sostenibilità debiti finanziari	6,00	6,52	7,25	7,42
Incidenza nuovi residui passivi parte corrente su stock residui passivi correnti	80,23	*****	*****	*****
Incidenza nuovi residui attivi parte corrente su stock residui attivi correnti	29,46	*****	*****	*****
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	72,19	*****	*****	*****
Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	60,65	*****	*****	*****
Equilibri di parte corrente	1,21	0,95	0,98	0,99


 Amm.

Residui passivi al 31/12/2022 –						
Titolo 1^						
Gestione Residui	1.016.098,06	19,77%				
Gestione Competenza	4.124.463,32	80,23%				
Totale Residui Titolo 1^	5.140.561,38	100,00%				
Residui Attivi al 31/12/2022 –						
Titoli 1^ - 2^ - 3^						
			Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	
Gestione Residui	14.497.215,70	70,54%	2.301.261,51	346.709,55	11.849.244,64	
Gestione Competenza	6.053.729,18	29,46%	2.935.249,30	462.681,51	2.655.798,37	
Totale Residui Titoli 1^ - 2^ - 3^	20.550.944,88	100,00%				

<i>Equilibri di parte corrente</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
Entrate correnti (Titoli 1^ - 2^ - 3^)				
Titolo 1^	13.853.301,04	14.961.271,00	14.971.291,00	14.971.291,00
Titolo 2^	4.837.689,16	3.263.175,37	1.814.317,72	1.814.317,72
Titolo 3^	6.554.053,88	7.033.683,00	6.794.183,00	6.794.183,00
Somma 1	25.245.044,08	25.258.129,37	23.579.791,72	23.579.791,72
Spese Correnti Titolo 1^				
Titolo 4^ - Rimborso Prestiti	1.163.445,99	1.298.194,74	1.365.265,02	1.422.187,52
Somma 2	20.780.608,33	26.480.480,80	24.077.016,72	23.749.791,72
Rapporto tra_Somma1/Somma2	1,21	0,95	0,98	0,99

rilevato che dalla documentazione esaminata e dalla Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario e dalle verifiche svolte dall'Organo di Revisione emerge che il bilancio 2023/2025 conserva l'equilibrio pluriennale;

richiamato il parere a: "Piano triennale dei fabbisogni di personale" espresso con verbale N.59 in data odierna;

richiamato tutto quanto sopra esposto, per le finalità di cui all'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 convertito nella L.n.58/2019;

ASSEVERA

Il mantenimento dell'equilibrio pluriennale di bilancio 2023/2025 del Comune di Mira a seguito del Piano del fabbisogno di personale 2023/2025 di cui alla proposta esaminata.





Data 21/07/2023

L'Organo di revisione

Bogoni Rag. Marco

Patrizio Dott. Modolin

Ernesto Dott. Maraia

