

Oggetto Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 26.06.20232 avente ad oggetto "Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio. Bilancio di previsione 2023-2025"

Verbale n. 22/2023

Il sottoscritto Dott. Daniele Bertoncello, Revisore dei conti del Comune di Alonte, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 25.02.2021,

Vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione relativa all'assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023-2025;

PREMESSE

- in data 27.01.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-20258 (verbale n.1/2023);
- in data 26.06.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n. 19/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.835.546,51, di cui euro 460.245,61 soggetto a vincolo, euro 431.365,99 accantonato, euro 639.723,03 destinato agli investimenti ed euro 304.211,88 libero da vincoli;
- dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 4 del 30.01.2023 di riaccertamento parziale dei residui e re imputazione all'anno 2023 di entrate e spese;
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 10 del 17.02.2023 di prima variazione di bilancio al bilancio di previsione 2023-2025, adottata d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 del 23.02.2023;
 - la determinazione della responsabile dell'area amministrativa finanziaria n. 25 del 17.02.2023 di prima variazione compensativa all'interno dei macroaggregati al bilancio di previsione 2023-2025;
 - la determinazione della responsabile dell'area amministrativa finanziaria n. 30 del 01.03.2023 di seconda variazione compensativa all'interno dei macroaggregati al bilancio di previsione 2023-2025;
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 23 del 27.03.2023 di seconda variazione al bilancio di previsione 2023-2025, adottata d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 13 del 29.05.2023;
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 25 del 21.04.2023 di terza variazione al bilancio di previsione 2023-2025, adottata d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 13 del 29.05.2023;
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 29 del 08.05.2023 di prelevamento dal fondo di riserva di cassa;
 - la determinazione della responsabile dell'area amministrativa finanziaria n. 63 del 08.05.2023 di terza variazione compensativa all'interno dei macroaggregati al bilancio di previsione 2023-2025;

- la deliberazione di Giunta comunale n. 33 del 19.05.2023 di quarta variazione al bilancio di previsione 2023-2025, adottata d'urgenza e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 13 del 29.05.2023;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 19 del 26.06.2023 di quinta variazione al bilancio di previsione 2023-2025, con applicazione di avanzo di amministrazione;
- la determinazione della responsabile dell'area amministrativa finanziaria n. 80 del 27.06.2023 di quarta variazione compensativa all'interno dei macroaggregati al bilancio di previsione 2023-2025;
- la determinazione della responsabile dell'area amministrativa finanziaria n. 92 del 17.07.2023 di quinta variazione compensativa all'interno dei macroaggregati al bilancio di previsione 2023-2025;
- con determinazione della responsabile dell'area amministrativa finanziaria n. 95/2023 (verbale n. 21/2023), adottata ai sensi dell'art. 4-bis, comma 1 dell'art. del D.L. n. 51/2023 dopo la trasmissione definitiva del modello CERTIF-COVID-19/2022, sono stati rettificati allegati a) e a/2) annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione. Il risultato di amministrazione, confermato in euro 1.835.546,51, è modificato nella suddivisione: euro 406.753,37 soggetto a vincolo, euro 431.365,99 accantonato, euro 639.723,03 destinato agli investimenti ed euro 357.704,12 libero da vincoli;
- l'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160
- l'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha adottato delibera di Giunta per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31.12.2022;
- risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari così composta:

	Avanzo approvato (CC 18/2023)	Avanzo ridefinito (det 95/2023)	Importo utilizzato (CC 19/2023)	Importo disponibile
Avanzo accantonato	431.365,99	431.365,99	11.202,32	420.163,67
Avanzo vincolato	460.245,61	406.753,37	195.873,30	210.880,07
Avanzo investimenti	639.723,03	639.723,03	230.000,00	409.723,03
Avanzo disponibile	304.211,88	357.704,12	0,00	357.704,12
Totale avanzo	1.835.546,51	1.835.546,51	437.075,62	1.398.470,89

- la proposta di deliberazione in oggetto prevede l'applicazione di avanzo libero al bilancio di previsione 2023-2025 per euro 206.000,00, tutto accertato in sede di rendiconto e non presunto.
- l'Organo di revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

VERIFICHE

Il Revisore unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione del responsabile del servizio finanziario contenente l'analisi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in bilancio e in rendiconto;
- c. la relazione del responsabile del servizio finanziario contenente l'analisi sullo stato di attuazione delle entrate e delle spese, con indicazioni dei risultati di dettaglio della gestione di competenza e del fondo di cassa alla data di redazione della relazione;
- d. la variazione di assestamento generale del bilancio 2023-2025 – competenza e cassa;
- e. il riepilogo per titoli relativo alla variazione di bilancio;
- f. Il quadro di controllo degli equilibri della variazione;

Il Revisore Unico, 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);

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.

Le P.O. 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.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

- nell'operazione di salvaguardia non è previsto di liberare una quota fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il Revisore unico ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto di quanto dichiarato dal responsabile del servizio finanziario in merito alla necessità di applicare avanzo di amministrazione libero alla spesa corrente ai fini di garantire gli equilibri di bilancio;

L'operazione di assestamento prevede una variazione di bilancio così riepilogata:

ENTRATE CORRENTI				SPESE CORRENTI			
	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Avanzo	206.000,00						
Maggiori entrate	27.200,00	0,00	0,00	Maggiori spese	233.850,00	0,00	0,00
Minori entrate	21.900,00	0,00	0,00	Minori Spese	22.550,00	0,00	0,00
Totale variazione	211.300,00	0,00	0,00	Totale variazione	211.300,00	0,00	0,00
Totale a pareggio corrente	0,00	0,00	0,00				
ENTRATE C/ CAPITALE				SPESE C/ CAPITALE			
	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Avanzo	156.000,00						
Maggiori entrate	5.500,00	0,00	0,00	Maggiori spese	176.500,00	0,00	0,00
Minori entrate	00,00	0,00	0,00	Minori Spese	15.000,00	0,00	0,00
Totale variazione	161.500,00	0,00	0,00	Totale variazione	161.500,00	0,00	0,00
Totale a pareggio c/capitale	0,00	0,00	0,00				
Totale generale a pareggio	0,00	0,00	0,00				

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 la variazione apportata consente il mantenimento degli equilibri di bilancio;

- dopo la variazione di assestamento, l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

	Avanzo ridefinito (det 95/2023))	Importo utilizzato	Importo disponibile
Avanzo accantonato	431.365,99	11.202,32	420.163,67

Avanzo vincolato	406.753,37	265.873,30	140.880,67
Avanzo investimenti	639.723,03	316.000,00	323.723,03
Avanzo disponibile	357.704,12	206.000,00	151.704,12
Totale avanzo	1.835.546,51	799.075,62	1.036.470,89

CONCLUSIONE

Il Revisore unico

Visti:

- 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 in data 29/06/2021 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 21.07.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- 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 di Consiglio comunale n. 24 del 26.06.20232 avente ad oggetto "Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio. Bilancio di previsione 2023-2025.

Alonte, 24.07.2023

IL REVISORE
Dott. Daniele Bertoncello