

COMUNE DI PATU'

PROVINCIA DI LECCE

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE n. 10 del 26 luglio 2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'ASSETAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E AL DUP 2023/2025 (ART. 175, COMMA 8 E ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000). APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 COMPETENZA 2023.. **Parere**

P R E M E S S A

Richiamate:

la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 2023 esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;

la successiva deliberazione n 11 di Consiglio Comunale, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023/2025;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 16 in data 30 giugno us, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, il quale si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 936.112,53 così suddiviso:

Fondi accantonati:	€ 577.273,56
Fondi vincolati:	€ 143.411,28
Fondi destinati:	€ 26.469,25
Fondi liberi:	€ 188.958,44

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato, con il presente provvedimento, non si trova in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 entro i termini previsti dalle disposizioni vigenti;

In data 26 luglio 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che nella proposta di deliberazione si dà atto

- a. della situazione del conto del bilancio al luglio 2023;
- b. dell'insussistenza dei debiti fuori bilancio;
- c. della segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse
- d. che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- f. Del prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- g. del prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. dell'adeguatezza del fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere e dell'ente.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, determinato in sede di rendiconto 2022.

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.
- 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.

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.

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

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso (ufficio segreteria e segretario comunale), l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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 223.750,00 così composta:

Risultato al 31/12/2022	Importo utilizzo avanzo (entrata) (b)
Avanzo accantonato 577.273,56	13.750,00
Avanzo vincolato 143.411,28	10.000,00
Avanzo investimenti 26.469,25	26.000,00
Avanzo non vincolato 188.958,44	174.000,00
Totale 936.112,53	223.750,00

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, come segue, per la sola competenza 2023, dando atto che alla data odierna non vi sono nuovi elementi conoscitivi che consentono variazioni sulle annualità 2024 e 2025:

Parte entrata:

Stanziamiento iniziale in conto competenza euro 11.746.371,60

Stanziamiento iniziale in conto cassa euro 14.933.277,06

Variazioni in aumento conto competenza euro 266.217,38

Variazioni in aumento conto cassa euro 42.467,38

Variazioni in diminuzione conto competenza euro 5.000,00

Variazioni in diminuzione conto cassa euro 5.000,00

Totale stanziamento assestato conto competenza euro 12.007.588,98

Totale stanziamento assestato conto cassa euro 14.970.744,44

Parte spesa:

Stanziamiento iniziale in conto competenza euro 11.746.371,60

Stanziamiento iniziale in conto cassa euro 14.007.320,47

Variazioni in aumento conto competenza euro 286.217,38

Variazioni in aumento conto cassa euro 286.217,38

Variazioni in diminuzione conto competenza euro 25.000,00

Variazioni in diminuzione conto cassa euro 25.000,00

Totale stanziamento assestato conto competenza euro 12.007.588,98

Totale stanziamento assestato conto cassa euro 14.268.537,85

Rilevato che le variazioni proposte con il presente assestamento non hanno ad oggetto variazioni alla spesa del personale, confermano i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006

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		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		306.856,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	100.707,33	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	(+)	4.820.975,37	2.664.875,76	1.832.874,67
<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	(-)	4.906.967,14	2.635.376,56	1.803.375,47
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		49.917,51	52.974,67	52.974,67
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	(-)	28.465,56	29.499,20	29.499,20
<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)		-13.750,00	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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	13.750,00	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)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	210.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	126.472,43	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.213.290,85	181.721,30	110.000,00
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 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	(+)	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	(-)	6.549.763,28	181.721,30	110.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	13.750,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-13.750,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP 2023/2025 è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONI

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 oggetto 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 attuale;
- 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, alla salvaguardia, all'applicazione dell'avanzo al bilancio 2023 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 26 luglio 2023

Il revisore unico

Dott.ssa Patrizia Leone



