



COMUNE DI RIOMAGGIORE ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 13 / 2023

OGGETTO: Parere sulla proposta di delibera di C.C. n. 29 del 08/07/2023 avente ad oggetto: "Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000. Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – Bilancio di previsione finanziario 2023-2025.".

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Riomaggiore dott. Alessio Italia nominato con delibera consiliare n. 21 del 31/07/2021,

PREMESSO CHE

1. il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è stato approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 35 del 27 dicembre 2022;
2. il rendiconto consuntivo 2022 è stato approvato dal C.C. in data 29.04.2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08.05.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.133.268,17 così composto:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			3.198.814,93
RISCOSSIONI	(+)	1.434.401,81	5.158.290,80
PAGAMENTI	(-)	2.712.217,70	4.240.255,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		2.839.034,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		2.839.034,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.931.662,70	844.938,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.471.034,13	1.285.082,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		86.175,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		640.076,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)		1.133.268,17
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾			523.202,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			1.883.625,29

Altri accantonamenti		7.582,83
	Totale parte accantonata (B)	2.414.410,45
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		226.593,57
Vincoli derivanti da trasferimenti		13.884,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		119.342,87
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
	Totale parte vincolata (C)	359.820,83
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	490.812,09
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-2.131.775,20
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

3. Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:
- Variazione urgente n. 1 al bilancio di Previsione 2023 – 2025. Competenza e cassa. (cfr verbale n. 6 del 26/04/2023).
 - Variazione urgente n. 2 al bilancio di Previsione 2023. Competenza e cassa. (cfr verbale n. 7 del 26/04/2023).
 - Variazione urgente n. 3 al bilancio di Previsione 2023 - 2025. (cfr verbale n. 10 del 13/06/2023).
 - Variazione urgente n. 4 al bilancio di Previsione 2023 - 2025. (cfr verbale n. 11 del 13/06/2023).
 - Variazione urgente n. 5 al bilancio di Previsione 2023 - 2025. (cfr verbale n. 12 del 13/06/2023).
4. In data 22/07/2023 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, e più precisamente:
- a. dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio n. 10177 rilasciata in data 22/07/2023 dal responsabile del settore Edilizia Privata – Urbanistica – Settore Manutenzione Lavori Pubblici e Demanio Marittimo;
 - b. dichiarazione relativa all'insussistenza di debiti fuori bilancio e/o di situazioni che possano incidere negativamente sugli equilibri di bilancio, sottoscritta dal Comandante della Polizia Locale dott. Alberto Ruvo n. 10260 rilasciata in data 24/07/2023;
 - c. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2023;
 - 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. la dichiarazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
 - f. la dichiarazione che l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva è ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;
 - g. la dichiarazione che l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, è ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;
 - h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Il Revisore Unico, verificata l'adeguatezza della documentazione allegata e delle dichiarazioni rilasciate nella proposta di delibera, procede all'esame della variazione di assestamento generale del bilancio, predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compresi il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di verificare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio, come indicato anche dal principio della programmazione 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Tale documentazione si compone di:

- All. 1) Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 – competenza e cassa;
- All. 2) Riepilogo per titoli variazione di bilancio di previsione finanziario 2022-2024 – competenza e cassa;
- All. 3) Quadro di controllo degli equilibri;

L'Organo di Revisione

verificato

- che a seguito dell'assestamento generale effettuato, permangono gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del TUEL, D.Lgs. n. 267/2000;
- che il fondo di riserva è congruo in relazione all'andamento delle spese correnti, ai sensi dell'art. 166 del TUEL, D.Lgs. n. 267/2000;
- che il fondo di cassa è congruo in relazione all'andamento delle spese correnti, ai sensi dell'art. 166 del TUEL, D.Lgs. n. 267/2000;
- che permane la copertura finanziaria degli investimenti programmati nel piano triennale dei lavori pubblici ed indicati nel bilancio preventivo;
- che la presente variazione non comprende modifiche agli stanziamenti di capitoli di spesa relativi ad incarichi professionali esterni e pertanto il limite per i predetti incarichi rimane invariato;

dà atto

- che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli stessi sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

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 l'assestamento generale di bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.839.034,74		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	92.640,95 0,00	0,00 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	92.640,95 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	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)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	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 (**)				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.009.676,17	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spese	(-)	1.009.676,17 0,00	0,00 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 - 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 Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

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 22 luglio 2022 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;
- 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 delibera di C.C. n. 29 del 08/07/2023 avente ad oggetto: "Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – Bilancio di previsione finanziario 2023-2025."

Letto, confermato, sottoscritto.

La Spezia, 25/07/2023

Il Revisore dei conti
(Dott. Alessio Italia)

