



COMUNE DI MONTASOLA

Provincia di Rieti

IL REVISORE UNICO

REVISORE UNICO DEI CONTI

Parere n. 1 del 21 LUGLIO 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI CONSIGLIO COMUNALE DELL'11 LUGLIO 2023 AVENTE AD OGGETTO: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento – Esercizio finanziario 2023 - Art. 193 – Art. 175 comma 8 del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267".

L'anno duemilaventitre il giorno 21 del mese di luglio, il sottoscritto Dott. Marco Corelli Revisore Unico dei conti del Comune di Montasola, nominato con deliberazione di C.C. n. 10 del 10 giugno 2023, esamina per rilasciare il parere, la bozza di delibera del Consiglio Comunale dell'11/07/2023, per rilasciare il parere di competenza in merito alla proposta di deliberazione del consiglio in oggetto, completa degli allegati trasmessi a mezzo email ordinaria in data 17 luglio 2023.

IL REVISORE

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il principio contabile 4/2;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.ii.;

Esaminata la proposta di delibera dell'11/07/2023 avente ad oggetto: "**Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento – Esercizio finanziario 2023 - Art. 193 – Art. 175 comma 8 del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267**", unitamente agli allegati di legge;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 in data 25.03.2023, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2023/2025;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 01.04.2023 di approvazione del **Bilancio di previsione** per il triennio 2023-2025;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 10.06.2023 approvazione del **Rendiconto della gestione** relativo all'esercizio finanziario 2022 da cui si evince il risultato di amministrazione di euro **288.434,22** così composto:

Fondi vincolati	18.610,92
Fondi accantonati	263.339,69
Fondi destinati a spese di investimento	823,37
Fondi liberi	5.660,24
TOTALE	288.434,22

Vista la nota della Responsabile del Servizio Finanziario Prot. 3101 del 15.07.2023 cui ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati soggetti al controllo analogo lo stato di attuazione degli obiettivi, l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare 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;

Visti i riscontri ricevuti dai Responsabili dei Servizi, nota Prot. 3101 del 15.07.2023, con cui non hanno segnalato situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio; non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi e inattesi sul bilancio 2023 dell'Amministrazione Comunale, non vengono segnalati debiti fuori bilancio.

Richiamato l'art. 175, comma 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.2), che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficiarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori";

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione: *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della verifica della salvaguardia degli equilibri con l’assestamento generale di bilancio;

Richiamato l’art. 175, commi 1 e 2 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato e integrato dal d.Lgs. n. 118/2011, i quali dispongono che:

- *“1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell’esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.*
- *2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell’organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.”*

Richiamata la FAQ n. 48 Arconet fornisce chiarimenti su PNRR e semplificazioni contabili che recita. *“Per le risorse del PNRR e del PNC, trattandosi di entrate vincolate, gli enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre. Dal 2021 al 2026, essi possono variare il bilancio anche nel corso dell’esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti.”*

Preso atto che si è ritenuto procedere all’applicazione al Bilancio di Previsione 2023/2025, esercizio 2023 dell’avanzo di amministrazione **Accantonato** – altri accantonamenti relativamente alle risorse di cui al “Fondo anticipazione liquidità”, per la somma di € 4.846,52; **Vincolato** – vincoli derivanti da trasferimenti relativamente alle risorse di cui al contributo messa in sicurezza patrimonio comunale, per la somma di € 845,07;

AVANZO APPLICATO	1° APPLICAZIONE
Accantonato (altri accantonamenti)	4.846,52
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	845,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall’ente	
Altri vincoli	
	5.691,59
Destinato agli investimenti avanzo libero	
TOTALE AVANZO APPLICATO	5.691,59

Preso atto che con la richiamata delibera del Consiglio dell’11 luglio 2023 è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all’andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato, del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 32.961,54	
	CA	€ 32.961,54	
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 43.593,13
	CA		€ 43.593,13
Variazioni in diminuzione	CO	€ 4.940,00	
	CA	€ 4.940,00	
Applicazione avanzo accantonato	CO	€ 4.846,52	
Applicazione avanzo vincolato da trasferimenti	CO	€ 845,07	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 43.593,13	€ 43.593,13
TOTALE	CA	€ 37.901,54	€ 43.593,13

Preso atto che sulla richiamata delibera del Consiglio è apposto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso in data 11 luglio 2023 dalla Responsabile del Settore dott.ssa Maria Antonietta Riccione;

Considerato che le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni e che le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

Ritenuto che con la richiamata delibera del Consiglio dell'11 luglio 2023 corrisponde ad effettive necessità di gestione del bilancio e delle attività dell'Ente;

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario

Verificata la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed in particolare la congruità dell'accantonamento ai Fondi (a FCDE, a fondo rischi contenzioso, a fondo passività potenziali e a fondo perdite di organismi partecipati);

Verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;

Accertato il rigoroso rispetto degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, in particolare al comma 6 dell'art.162 del Tuel;

Esaminato il prospetto degli equilibri, di seguito riportato:

COMUNE DI MONTASOLA
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2023

Equilibrio Economico-Finanziario			Assestato anno 2023	Impegni Accertati
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		194.578,50		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		7.352,30	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		882.363,84	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		874.587,88	
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		14.974,78	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succe			0,00	
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			153,48	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		4.846,52	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	

COMUNE DI MONTASOLA
SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2023

Equilibrio Economico-Finanziario			Assestato anno 2023	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per opere di investimento	(-)		845,07	845,07	845,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(-)		178.306,16	178.306,16	178.306,16
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(-)		4.517.202,71	1.503.203,90	1.503.203,90
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
U) 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	(-)		5.000,00	0,00	5.000,00
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	(-)		4.501.413,34	2.113.068,19	2.113.068,19
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		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-U-UU-V+E		0,00	-650,00	4.350,00
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	261.334,84	261.334,84

Esaminati i Residui per Titoli, alla data della proposta di delibera, di seguito elencati:

COMUNE DI MONTASOLA

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2023

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Riscossioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	190.244,60	190.244,60	0,00	23.386,32	12,29
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	199.400,01	210.695,01	11.295,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	208.595,80	204.595,80	-4.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	403.444,98	403.444,98	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.709,08	5.709,08	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.007.394,47	1.014.669,47	7.295,00	23.386,32	2,30

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	540.219,19	548.400,14	8.180,95	111.612,18	20,35
TITOLO 2 Spese in conto capitale	175.082,87	175.082,87	0,00	59.509,70	34,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	4.583,82	4.583,82	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	10.287,52	10.287,52	0,00	8.355,01	81,21
TOTALE	730.173,20	738.354,15	8.180,95	179.506,89	24,31

la situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di Salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

esprime parere favorevole

sulla proposta del Consiglio Comunale dell'11 luglio 2023 avente ad oggetto: **"Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento – Esercizio finanziario 2023 - Art. 193 – Art. 175 comma 8 del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267"**.

Il Revisore Unico

Dott. Marco Corelli

