

**COMUNE DI GENOLA****PROVINCIA DI CUNEO****Verbale n.10 del 09/06/2023**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio**

Il sottoscritto Dott. Cavallo Claudio, Revisore unico dei Conti dell'Ente, deve esprimere il parere in merito alle proposte di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto la "Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2023-25 ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000" e assestamento generale del bilancio 2023-2025.

**PREMESSA**

In data 20/12/22 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr verbale n.57 del 20/12/22).

In data 28/04/23 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr verbale n.13 del 28/04/23), determinando un risultato di amministrazione di euro 1,597,779,86 così composto:

fondi accantonati	per euro 252,687,39;
fondi vincolati	per euro 578,654,43;
fondi destinati agli investimenti	per euro 81,145,31;
fondi disponibili	per euro 685.292,73.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 339.600,26;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 156,041,61.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 6.382,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 1.442,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 51.253,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 56.193,00</b>

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 07/06/2023
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. 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;
- d. la dimostrazione 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 07/06/2023;

L'Organo di Revisione, 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 hanno segnalato che dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente emerge un disequilibrio per euro 150.525,69 tra entrate e spese che non trovano copertura finanziaria tramite l'utilizzo di mezzi ordinari e che tale disequilibrio verrà finanziato dall'Avanzo di Amministrazione libero e disponibile ai sensi dell'art. 187 comma 2 del TUEL D.lgs. 267/2000 in sede Assestamento generale.

I 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 e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione *ha* accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

## VERIFICA ACCANTONAMENTI

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.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

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.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
	2023	2024	2025	Cassa	
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	521.996,72	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	32.823,00	0,00	0,00	32.823,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	Entrate Extra tributarie	17.513,90	0,00	0,00	17.513,90
Tit. 4	Entrate in conto capitale	-205.379,68	0,00	0,00	-205.379,68
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.000,00	0,00	0,00	34.000,00
	<b>TOTALE :</b>	<b>900.953,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>378.957,22</b>

RIEPILOGO DELLE SPESE					
	2023	2024	2025	Cassa	
Tit. 1	Spese Correnti	131.862,59	0,00	0,00	131.862,59
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	235.091,35	0,00	0,00	235.091,35
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	34.000,00	0,00	0,00	34.000,00
	<b>TOTALE :</b>	<b>900.953,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>900.953,94</b>

Le variazioni sono così riassunte:

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2023	2024	2025	Cassa
1	Aumento attivo	1.117.753,94	0,00	0,00	595.757,22
2	Diminuzione passivo	226.125,00	1.464,00	1.464,00	226.125,00
	<b>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</b>	<b>1.343.878,94</b>	<b>1.464,00</b>	<b>1.464,00</b>	<b>821.882,22</b>
3	Diminuzione attivo	216.800,00	0,00	0,00	216.800,00
4	Aumento passivo	1.127.078,94	1.464,00	1.464,00	1.127.078,94
	<b>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</b>	<b>1.343.878,94</b>	<b>1.464,00</b>	<b>1.464,00</b>	<b>1.343.878,94</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

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 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.558.524,62		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	46.341,78	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	(+)	2.361.925,08 0,00	2.192.497,00 0,00	2.192.497,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.780,00	4.780,00	4.780,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.451.822,05 0,00 28.366,20	2.122.179,00 0,00 28.366,20	2.116.869,00 0,00 28.366,20
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	154.307,00 0,00 0,00	159.413,00 0,00 0,00	164.723,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-193.082,19</b>	<b>-84.315,00</b>	<b>-84.315,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	193.082,19 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	84.315,00 0,00	<b>84.315,00</b> 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	756.744,89	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	532.259,93	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.856.345,37	792.704,74	502.515,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	4.780,00	4.780,00	4.780,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	84.315,00	84.315,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.140.570,19 0,00	703.609,74 0,00	413.420,36 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

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	(-)	193.082,19	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-193.082,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

## CONCLUSIONE

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 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, non riconosciuti o non finanziati alla data del 06/06/2023;
- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 09/06/2023

*Il revisore unico*

*(Dott. Claudio Cavallo)*

