REVISORE UNICO

Verbale n. 6 del 21.04.2023

COMUNE DI CALDIERO

PROVINCIA DI VERONA

**Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione consigliare nr. 9 del 20.04.2023 avente ad o
oggetto: “Articolo 175 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione al bilancio di previsione
2023-2025 con applicazione avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2022”**

PREMESSA

In data 20.12.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con deliberazione n. 63.

In data 03.04.2023 è stato depositato lo schema di rendiconto 2022 (per il quale lo scrivente organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale nr. 5) dal quale risulta un avanzo di amministrazione di € 2.941.686,64 così suddiviso:

	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.941.686,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 1.132.010,11
Parte vincolata (C)	€ 925.709,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.076,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 879.890,58

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- Determinazione del responsabile del Servizio Finanziaio nr. 38 del 30.12.2022 avente ad oggetto: “BILANCIO: VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA B) E LETTERA E-BIS) DEL D. LGS. 267/2000 A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO DEL CRONOPROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI”;
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 1 del 10.01.2023 avente ad oggetto: “BILANCIO: Variazione elenco residui presunti al 01.01.2023 e variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 art. 175 comma 5bis lettera d) del D. Lgs. 18 agosto 2000.”;

- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 28 del 14.03.2023 avente ad oggetto: “ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022”.

Fino alla data odierna non risulta applicato avanzo di amministrazione presunto al bilancio di previsione 2023.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. Proposta di variazione di c.c. n. 10 del 20.04.2023;
- b. Gli allegati A) B) C) alla medesima deliberazione;
- c. Stampa applicazione avanzo d'amministrazione;
- d. Documentazione inerente i nuovi contributi da iscrivere a bilancio.

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR. L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno. 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, ribadisce l'invito all'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, di procedere 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.

Con la variazione di bilancio, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 296.626,74 così composta:

fondi vincolati da legge (proventi da permessi di costruire)	€ 43.339,74
fondi vincolati (vincoli formalmente attribuiti dall'ente)	€ 16.800,00
fondi disponibili	€ 236.487,00

e destinata come da dettaglio inserito in delibera.

In merito all'applicazione dell'avanzo di amministrazione l'organo di revisione prende atto delle dichiarazioni rilasciate dai responsabili di non essere a conoscenza di debiti fuori bilancio nonché della non necessità di interventi a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	2.328.568,91	0,00	0,00	2.328.568,91
Avanzo di amministrazione	2023	0,00	296.626,74	0,00	296.626,74
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2023	225.892,08	0,00	0,00	225.892,08
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2023	1.017.894,29	0,00	0,00	1.017.894,29
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2023	3.785.000,00	337,00	0,00	3.785.337,00
	2024	3.761.000,00	0,00	0,00	3.761.000,00
	2025	3.758.000,00	0,00	0,00	3.758.000,00
	Cassa	3.780.095,00	337,00	0,00	3.780.432,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2023	536.159,00	30.844,00	0,00	567.003,00
	2024	233.540,00	2.000,00	0,00	235.540,00
	2025	233.540,00	2.000,00	0,00	235.540,00
	Cassa	550.270,62	30.844,00	0,00	581.114,62
Titolo 3: Entrate extratributarie	2023	721.764,00	3.000,00	0,00	724.764,00
	2024	697.764,00	10.000,00	0,00	707.764,00
	2025	697.764,00	10.000,00	0,00	707.764,00
	Cassa	861.825,68	3.000,00	0,00	864.825,68
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	2.687.404,99	189.207,00	0,00	2.876.611,99
	2024	208.065,00	100.000,00	0,00	308.065,00
	2025	208.065,00	0,00	0,00	208.065,00
	Cassa	3.049.634,24	189.207,00	0,00	3.238.841,24
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	265.561,80	0,00	0,00	265.561,80
Titolo 6: Accensione Prestiti	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	678.382,40	0,00	0,00	678.382,40
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2023	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2024	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2025	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2023	941.000,00	0,00	0,00	941.000,00
	2024	941.000,00	0,00	0,00	941.000,00
	2025	941.000,00	0,00	0,00	941.000,00
	Cassa	1.008.857,22	0,00	0,00	1.008.857,22
TOTALE ENTRATE	2023	10.415.114,36	520.014,74	0,00	10.935.129,10
	2024	6.341.369,00	112.000,00	0,00	6.453.369,00
	2025	6.338.369,00	12.000,00	0,00	6.350.369,00
	Cassa	13.023.195,87	223.388,00	0,00	13.246.583,87

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2023	5.072.235,08	34.181,00	0,00	5.106.416,08
	2024	4.516.154,00	12.000,00	0,00	4.528.154,00
	2025	4.509.039,00	12.000,00	0,00	4.521.039,00
	Cassa	5.718.115,69	34.181,00	0,00	5.752.296,69
Titolo 2: Spese in conto capitale	2023	3.715.299,28	520.833,74	35.000,00	4.201.133,02
	2024	218.065,00	100.000,00	0,00	318.065,00
	2025	218.065,00	0,00	0,00	218.065,00
	Cassa	3.931.450,73	520.833,74	35.000,00	4.417.284,47
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2023	186.580,00	0,00	0,00	186.580,00
	2024	166.150,00	0,00	0,00	166.150,00
	2025	170.265,00	0,00	0,00	170.265,00
	Cassa	186.580,00	0,00	0,00	186.580,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2023	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2024	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	2025	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	Cassa	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2023	941.000,00	0,00	0,00	941.000,00
	2024	941.000,00	0,00	0,00	941.000,00
	2025	941.000,00	0,00	0,00	941.000,00
	Cassa	1.050.220,90	0,00	0,00	1.050.220,90
TOTALE USCITE	2023	10.415.114,36	555.014,74	35.000,00	10.935.129,10
	2024	6.341.369,00	112.000,00	0,00	6.453.369,00
	2025	6.338.369,00	12.000,00	0,00	6.350.369,00
	Cassa	11.386.367,32	555.014,74	35.000,00	11.906.382,06

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2023	0,00	-35.000,00	35.000,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.636.828,55	-331.626,74	35.000,00	1.340.201,81

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.328.568,91		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	225.892,08	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.077.104,00 0,00	4.704.304,00 0,00	4.701.304,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	5.106.416,08 0,00	4.528.154,00 0,00	4.521.039,00 0,00

- fondo crediti di dubbia esigibilità			195.619,15	185.867,65	183.700,65
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		186.580,00	166.150,00	170.265,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			10.000,00	10.000,00	10.000,00
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 e per rimborso prestiti(2) 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 o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 o dei principi contabili	(-)		10.000,00	10.000,00	10.000,00
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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	296.626,74		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.017.894,29	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.876.611,99	308.065,00	208.065,00
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 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 o dei principi contabili	(+)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.201.133,02 0,00	318.065,00 0,00	218.065,00 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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

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	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 175, del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) in merito alle variazioni di bilancio;
- gli articoli 187, 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;

- i principi contabili 4.1 e 4.2 allegati al 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 dal Responsabile del Servizio Finanziario ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- 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 consigliare nr. 9 del 20.04.2023 avente ad o oggetto: "Articolo 175 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 con applicazione avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2022"**

ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 21.04.2023

Il revisore unico
Dott. Roberto Fanchin