

COMUNE DI MAJANO

Il Revisore dei conti

Parere sulla salvaguardia degli equilibri e assestamento generale bilancio 2023-2025

PREMESSA

In data 13.04.2023 il Consiglio Comunale, con delibera n. 17, ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 comprensivo del prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica e del prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

In data 22.06.2023 il Consiglio Comunale, con delibera n. 23, ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.946.884,75.

L'Ente ha approvato il regolamento e le tariffe della TARI per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, rispettivamente con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 14 e n. 15 del 13.04.2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha apportato variazioni al bilancio 2023-2025.

Dopo i suddetti atti deliberativi:

- a) la Giunta Comunale ha adottato il seguente atto che ha comportato variazioni del bilancio di previsione 2023-2025 soggetto a ratifica da parte del Consiglio Comunale:
 - Delibera n. 82 del 29.06.2023;
- b) la Giunta Comunale non ha adottato atti, ai sensi dell'art. 166 del TUEL, comportanti prelievo dal Fondo di riserva del bilancio 2023/2025;
- c) la Giunta Comunale non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis del TUEL;
- d) il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a) del TUEL recanti variazioni di capitoli di spesa dello stesso macroaggregato:
 - Determine n. 272 del 16.05.2023 e n. 325 del 27.06.2023.

L'ente ha trasmesso nei termini la certificazione COVID-19/2022 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-146.487
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	4.074
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-74.329
Saldo complessivo	-68.084

Non si è reso necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2022 per renderle coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

In data 10.07.2023 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al **Consiglio Comunale**, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo **175 comma 8** del TUEL 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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio."*

Il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone che:

“1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati.

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. ...*

3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193.”

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore ha esaminato la 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).

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazioni nel bilancio al 31.12.2022 degli organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdite o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. 175/2016;

- l'assenza di gravi anomalie nello svolgimento del crono-programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio per i quali si renda necessario costituire la copertura finanziaria.

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 e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili dei Servizi 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.

Il Revisore ha accertato che la programmazione del personale è improntata al rispetto del principio di sostenibilità della spesa di personale rientrando nel limite di cui all'art. 22, comma 1, della L.R. 18/2015.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta attualmente congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate.

Il Revisore ha inoltre verificato:

- che l'Ente, non avendo in essere alcun contenzioso, non ha stanziato alcun accantonamento al fondo rischi passività potenziali;
- che per l'ente non sussistono le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

Gli organismi partecipati, sulla base dei risultati dei propri bilanci approvati al 31.12.2022, non determinano la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016.

Il Revisore, pertanto, ha preso 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.

* * * * *

Il Revisore ha esaminato la documentazione relativa alla variazione di bilancio, le cui variazioni sono illustrate nella proposta di deliberazione.

Si evidenzia che, con la presente variazione di bilancio, viene applicata:

- una quota di avanzo disponibile di euro 159.174,65 per finanziare spese d'investimento;
- una quota di avanzo disponibile di euro 58.060,00 per finanziare spese correnti a carattere non permanente (una tantum).

La composizione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2022 ed i relativi utilizzi nel corso dell'anno 2023 sono evidenziati nel seguente prospetto.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		utilizzi precedenti	utilizzo presente	avanzo residuo
Avanzo di amministrazione al 31.12.2022 (A)	2.946.884,75			
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12	772.803,43	0,00	0,00	772.803,43
Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	112.039,37	0,00	0,00	112.039,37
Totale parte accantonata (B)	884.842,80	0,00	0,00	884.842,80
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	83.021,34	0,00	0,00	83.021,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	437.971,44	41.513,77	0,00	396.457,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	113.420,03	44.038,59	0,00	69.381,44
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	634.412,81	85.552,36	0,00	548.860,45
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.031,66	0,00	0,00	7.031,66
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.420.597,48	0,00	217.234,65	1.203.362,83
Avanzo applicato e residuo da applicare	2.946.884,75	85.552,36	217.234,65	2.644.097,74

Le variazioni di bilancio oggetto della presente variazione, riepilogate **per titoli**, risultano le seguenti.

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA			
		BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO POST VARIAZIONE
ENTRATE				
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	43.746,91		43.746,91
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.121.795,35		1.121.795,35
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	85.552,36	217.234,65	302.787,01
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.260.870,00	1.500,00	2.262.370,00
2	Trasferimenti correnti	2.843.788,41	8.240,51	2.852.028,92
3	Entrate extratributarie	1.838.678,18	-18.000,00	1.820.678,18
4	Entrate in conto capitale	1.793.971,25	69.015,95	1.862.987,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00
6	Accensione prestiti	0,00		0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.750.000,00		2.750.000,00
	totale	11.487.307,84	60.756,46	11.548.064,30
	totale generale delle entrate	12.738.402,46	277.991,11	13.016.393,57
SPESE				
	Disavanzo di amministrazione	0,00		0,00
1	Spese correnti	6.912.170,16	49.800,51	6.961.970,67
2	Spese in conto capitale	2.851.100,28	228.190,60	3.079.290,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00
4	Rimborso di prestiti	225.132,02		225.132,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00		0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.750.000,00		2.750.000,00
	totale generale delle spese	12.738.402,46	277.991,11	13.016.393,57

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA			
		BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO POST VARIAZIONE
ENTRATE				
	FONDO DI CASSA	2.465.693,95	 	2.465.693,95
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.628.167,55	1.500,00	2.629.667,55
2	Trasferimenti correnti	3.173.658,95	8.240,51	3.181.899,46
3	Entrate extratributarie	2.159.647,85	-18.000,00	2.141.647,85
4	Entrate in conto capitale	2.941.720,67	69.015,95	3.010.736,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	81.204,19		81.204,19
6	Accensione prestiti	0,00		0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.769.522,05		2.769.522,05
	totale	13.753.921,26	60.756,46	13.814.677,72
	totale generale delle entrate	16.219.615,21	60.756,46	16.280.371,67
SPESE				
1	Spese correnti	7.795.302,98	49.800,51	7.845.103,49
2	Spese in conto capitale	3.191.632,28	228.190,60	3.419.822,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00
4	Rimborso di prestiti	225.132,02		225.132,02
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00		0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.888.933,36		2.888.933,36
	totale generale delle spese	14.101.000,64	277.991,11	14.378.991,75
	SALDO DI CASSA	2.118.614,57	-217.234,65	1.901.379,92

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA			
		BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO POST VARIAZIONE

ENTRATE				
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00		0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00		0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.260.770,00		2.260.770,00
2	Trasferimenti correnti	2.308.190,75		2.308.190,75
3	Entrate extratributarie	2.102.678,18		2.102.678,18
4	Entrate in conto capitale	555.301,17		555.301,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00
6	Accensione prestiti	0,00		0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.750.000,00		2.750.000,00
	totale	9.976.940,10	0,00	9.976.940,10
	totale generale delle entrate	9.976.940,10	0,00	9.976.940,10

SPESE				
	Disavanzo di amministrazione	0,00		0,00
1	Spese correnti	6.548.554,26		6.548.554,26
2	Spese in conto capitale	461.991,91		461.991,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00
4	Rimborso di prestiti	216.393,93		216.393,93
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00		0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.750.000,00		2.750.000,00
	totale generale delle spese	9.976.940,10	0,00	9.976.940,10

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA			
		BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO POST VARIAZIONE

ENTRATE				
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00		0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00		0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.260.770,00		2.260.770,00
2	Trasferimenti correnti	2.297.711,27		2.297.711,27
3	Entrate extratributarie	2.102.678,18		2.102.678,18
4	Entrate in conto capitale	228.380,65		228.380,65
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00
6	Accensione prestiti	0,00		0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.750.000,00		2.750.000,00
	totale	9.639.540,10	0,00	9.639.540,10
	totale generale delle entrate	9.639.540,10	0,00	9.639.540,10

SPESE				
	Disavanzo di amministrazione	0,00		0,00
1	Spese correnti	6.539.561,80		6.539.561,80
2	Spese in conto capitale	131.991,91		131.991,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00
4	Rimborso di prestiti	217.986,39		217.986,39
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00		0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.750.000,00		2.750.000,00
	totale generale delle spese	9.639.540,10	0,00	9.639.540,10

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati, come dimostrato nelle tabelle seguenti, e che è pertanto rispettato il vincolo di finanza pubblica, coincidente con gli equilibri di bilancio, come richiesto dall'art. 19 della L.R. 18/2015 e dall'art. 1, comma 821 della Legge 145/2018.

ANNUALITA' 2023				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ANTE VARIAZ.	VARIAZIONE +/-	EQUILIBRI POST VARIAZ.
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	43.746,91		43.746,91
AA) Recupero disavanzo di amministr. esercizio precedente	(-)	0,00		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.943.336,59	-8.259,49	6.935.077,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investim. direttam. destinati al rimborso dei prestiti da amministr. pubbliche	(+)	110.359,78		110.359,78
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.912.170,16	49.800,51	6.961.970,67
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>100.080,06</i>		<i>100.080,06</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	225.132,02		225.132,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-39.858,90	-58.060,00	-97.918,90
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 TUEL				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	59.858,90	58.060,00	117.918,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investim. in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	0,00		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		20.000,00	0,00	20.000,00
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.				

ANNUALITA' 2023

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ANTE VARIAZ.	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI POST VARIAZ.
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	25.693,46	159.174,65	184.868,11
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	(+)	1.121.795,35		1.121.795,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.793.971,25	69.015,95	1.862.987,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investim. direttam. destinati al rimborso dei prestiti da amministraz. pubbliche	(-)	110.359,78		110.359,78
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	0,00		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.851.100,28	228.190,60	3.079.290,88
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-20.000,00	0,00	-20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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.

ANNUALITA' 2024

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ANTE VARIAZ.	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI POST VARIAZ.
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministr. esercizio precedente	(-)	0,00		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.671.638,93		6.671.638,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investim. direttam. destinati al rimborso dei prestiti da amministr. pubbliche	(+)	113.309,26		113.309,26
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.548.554,26		6.548.554,26
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00		0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		101.080,06		101.080,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	216.393,93		216.393,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		20.000,00	0,00	20.000,00
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 TUEL				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investim. in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	0,00		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		20.000,00	0,00	20.000,00

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.

ANNUALITA' 2024

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ANTE VARIAZ.	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI POST VARIAZ.
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	(+)	0,00		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	555.301,17		555.301,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investim. direttam. destinati al rimborso dei prestiti da amministraz. pubbliche	(-)	113.309,26		113.309,26
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	0,00		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	461.991,91		461.991,91
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-20.000,00	0,00	-20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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.

ANNUALITA' 2025

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	EQUILIBRI ANTE VARIAZ.	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI POST VARIAZ.
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministr. esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.661.159,45	6.661.159,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investim. direttam. destinati al rimborso dei prestiti da amministr. pubbliche	(+)	116.388,74	116.388,74
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.539.561,80	6.539.561,80
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		101.080,06	101.080,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	217.986,39	217.986,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		20.000,00	20.000,00
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 TUEL			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investim. in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		20.000,00	20.000,00

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.

ANNUALITA' 2025

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI ANTE VARIAZ.	VARIAZIONE + / -	EQUILIBRI POST VARIAZ.
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	(+)	0,00		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	228.380,65		228.380,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investim. direttam. destinati al rimborso dei prestiti da amministraz. pubbliche	(-)	116.388,74		116.388,74
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	0,00		0,00
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	131.991,91		131.991,91
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-20.000,00	0,00	-20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

Entrate	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui attivi alla data della verifica
Titolo 1	1.163.948,53	402.574,81		761.373,72
Titolo 2	329.870,54	135.218,02	-105,15	194.547,37
Titolo 3	320.969,67	184.948,18	-127,50	135.893,99
Titolo 4	1.147.749,42	6.956,52		1.140.792,90
Titolo 5	81.204,19	81.204,19		0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	19.522,05	5.605,48		13.916,57
TOTALE	3.063.264,40	816.507,20	-232,65	2.246.524,55

Spese	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi alla data della verifica
Titolo 1	937.065,98	696.091,94		240.974,04
Titolo 2	340.532,00	234.643,70		105.888,30
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	138.933,36	40.921,48	-258,23	97.753,65
TOTALE	1.416.531,34	971.657,12	-258,23	444.615,99

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore:

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 del 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 favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica e a quella contabile, nonché alla copertura finanziaria;

constatato

- che le maggiori entrate sono da ritenersi ragionevolmente conseguibili e/o comunque correlate alla relativa spesa;
- che la destinazione delle risorse risulta compatibile con i vincoli di destinazione delle stesse, là ove esistenti;
- che gli storni di fondi sono effettuati da capitoli le cui dotazioni risultano essere eccedenti rispetto le prevedibili necessità residue dell'esercizio;
- che il fondo di riserva permane nei limiti di legge;
- che l'Ufficio ragioneria ha analiticamente e dettagliatamente illustrato al Revisore le motivazioni contabili della presente variazione;
- che dall'esame effettuato dal Revisore della documentazione fornita e delle informazioni assunte non sono emerse anomalie contabili;
- che l'Ente non ha in essere anticipazioni di tesoreria, né ha in corso anticipazioni di somme di cassa vincolata;
- che non risultano esservi allo stato attuale minori entrate, né debiti fuori bilancio;

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 odierna;
- 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 dei vincoli di finanza pubblica;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, ed esprime parere favorevole alla variazione del bilancio di previsione proposta.

Majano, 12 luglio 2023

IL REVISORE

(DOTT. LUCIANO DEGANIS)

*Documento sottoscritto con firma digitale
ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005*