

COMUNE DI SAN GIORGIO ALLA RICHINVELDA



Parere dell'organo di revisione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023 e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Daniele Delli Zotti

PREMESSA

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 27/03/2023 è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;
- In data 07.07.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione positivo così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.337.683,17
RISCOSSIONI	(+)	393.117,87	4.289.834,64	4.682.952,51
PAGAMENTI	(-)	1.204.430,55	3.627.144,86	4.831.575,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.189.060,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.189.060,27
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.245.976,41	1.009.360,80	3.255.337,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	982.744,15	1.682.563,25	2.665.307,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			59.726,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			873.845,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.845.517,67

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2022	650.971,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	262.658,65
Totale parte accantonata (B)	913.629,86
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	343.117,60
Vincoli derivanti trasferimenti	182.706,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	195.600,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	840,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	722.264,63
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	96.768,30
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	112.854,88
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- Maggiori spese energetiche euro 48.347,77
- Del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 324.431,28
- Ristori Tasi euro 20.219,00
- Centri estivi euro 310,00
- Solidarietà alimentare euro 23.444,00

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione l'Ente ha approvato una sola variazione di bilancio per l'attivazione di fondi PNRR. In particolare è stata fatta una sola variazione per applicare i contributi Pnrr [sia in entrata (tit.4) che in spesa(tit.2)], di euro 79.992,00 per implementare il sito istituzionale ed euro 14.000,00 per il programma identità digitale.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale. Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione come di seguito evidenziato:

Avanzo esercizio 2022

1.845.518

	Avanzo esercizio precedente	Variazioni annue esercizio 2023						avanzo complessivo applicato	avanzo residuo da applicare
		applicazione avanzo presunto a bilancio		n. 1		totale avanzo applicato			
		corrente	capitale	corrente	capitale	corrente	capitale		
Avanzo accantonato	913.630					-	-	-	913.630
Avanzo vincolato per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili	343.118					-	-	-	343.118
Avanzo vincolato per vincoli da trasferimenti	182.707					-	-	-	182.707
Avanzo per vincoli da mutui	195.600					-	-	-	195.600
Avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'ente	840					-	-	-	840
Avanzo vincolato diverso	-					-	-	-	-
Avanzo per investimenti	96.768				10.000	-	10.000	10.000	86.768
Avanzo libero	112.855					-	-	-	112.855
TOTALE	1.845.518	-	-	-	10.000	-	10.000	10.000	1.835.518
Check	-								-

- L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione non applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022, come evidenziato dal prospetto che precede
- L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione non applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.
- L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.
- L'Ente ha trasmesso in data 29.05.2023 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)	18.463,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	- 92.321,00
Saldo complessivo	110.784,00

- L'Ente ha ritenuto non necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PADigitale 2026:

Sezione proesemplare DIFE		Stato PROGETTO/ CUP	Finanziamento progetto	Anticipazioni	Esercizio 2022	Programmazione (Dati Preventivo Spesa)		Cronoprogramma		
NOME TEMATICA	COSTO PROGETTO da Dipe		Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo anticipazione erogata	Totale Impegnato 2022	Stanziamen ti 2023	Stanziamen ti 2024	Ultima fase procedurale scaduta al 30/06/2023	Data fine prevista	Data fine effettiva
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	79.922,00	Attivo	79.992,00		0,00	79.992,00	0,00	AGGIUDICAZIONE	11/03/2024	31/12/2023
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	50.000,00	Attivo	50.000,00	25.000,00				COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	06/10/2021	06/10/2021
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	100.000,00	Attivo	100.000,00	50.000,00		63.228,93		COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	16/12/2022	16/12/2022
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	50.000,00	Attivo	50.000,00		43.126,78	6.873,22		COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	03/05/2023	03/05/2023
M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	3.214.244,00	Attivo	3.790.895,00	652.890,00	139.550,73	1730.814,91	1920.529,36	ESECUZIONE		
M1C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA 1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale Sub inv. 14.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	14.000,00		14.000,00		0,00	14.000,00	0,00	AGGIUDICAZIONE	16/04/2024	31/12/2023
M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	50.000,00	Attivo	50.000,00			50.000,00		PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA		

- L'Organo di revisione ha verificato la **non adeguatezza** dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *richiede* revisioni e/o miglioramenti. In particolare si segnala la cronica mancanza di personale all'ufficio finanziari o dell'ente (alla data della presente relazione l'ufficio finanziario risulta gravemente sotto organico).
- L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del bilancio 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.

- L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.
- L'Organo di revisione *ha* effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.
- L'Organo di revisione *ha verificato* l'alimentazione del sistema ReGIS e del portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.
- L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *non è stato in grado* di implementare il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, evidenzia le proprie attività di verifica sono state effettuate sulla base della seguente documentazione presentata al medesimo:

- a. La stampa del conto del bilancio.
- b. La relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. La dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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 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;
- f. La dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. Il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. Il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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);

- L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari (compatibilmente con la situazione di sottorganico all'ufficio finanziario).
- 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 situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
 - La segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.
- Dagli atti e dalle informazioni fornite a corredo dell'operazione di assestamento emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.
- 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 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

- L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 11.505,38 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 21.005,38.
- L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva di cassa ancora disponibile è pari ad euro 90.500,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 100.000,00.
- L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo garanzia crediti commerciali ancora disponibile è pari ad euro 64.664,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 64.664,00.

- 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 sostanziale regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.
- 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.
- Sulla base delle informazioni fornite dall'ente l'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.
- Sulla base delle informazioni fornite dall'ente l'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.
- Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.
- Gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022 (dal sito istituzionale dei medesimi non vi è la possibilità di scaricare il bilancio di tutti); dal loro risultato non emerge comunque la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.
- L'Ente ha l'obbligo di costituire il fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.
- Dall'analisi e dal confronto dei dati a previsione assestati, rispetto a quanto accertato ed impegnato in competenza emerge la situazione di seguito evidenziata:

tit.	Entrate	Previsioni assestato	Accertamenti	% accertamento	Maggiori (+) o minori (-) entrate
		A	B	B/A	C = B-A
1	Entrate tributarie	1.912.446,00	54.357,17	3%	-1.858.088,83
2	Trasferimenti	1.667.188,00	74.358,10	4%	-1.592.829,90
3	Entrate extratributarie	688.472,00	314.292,60	46%	-374.179,40
	TOTALE entrate correnti	4.268.106,00	443.007,87	10%	-3.825.098,13

tit.	Spese	Previsioni assestato	impegni	FPV	% impegni	Economie (+) diseconomie (-) di competenza
		A	B	C	(B+C)/A	D=A-B-C
1	Correnti	4.159.530,67	1.915.236,86	0,00	46%	2.244.293,81
	TOTALE spese correnti	4.159.530,67	1.915.236,86	0,00	46%	2.244.293,81

Economia (+) diseconomia (-) gestione competenza parte corrente	-1.580.804,32
--	----------------------

tit.	Entrate	Previsioni assestato	Accertamenti	% accertamento	Maggiori (+) o minori (-) entrate
		A	B	B/A	C = B-A
4	Entrate c/capitale	4.209.296,64	1.691.009,01	40%	-2.518.287,63
	TOTALE entrate c/capitale	4.209.296,64	1.691.009,01	40%	-2.518.287,63

tit.	Spese	Previsioni assestato	impegni	FPV	% impegni	Economie (+) diseconomie (-) di competenza
		A	B	C	(B+C)/A	D=A-B-C
2	Spese c/capitale	4.900.473,38	2.085.935,31	0,00	43%	2.814.538,07
	TOTALE spese c/capitale	4.900.473,38	2.085.935,31	0,00	43%	2.814.538,07

Economia (+) diseconomia (-) gestione competenza parte capitale	296.250,44
Economia (+) diseconomia (-) complessiva	-1.284.553,88

- Dal dato sopra riportato emerge una situazione sbilanciata sul lato entrate. Tale situazione non riflette l'equilibrio sostanziale dell'ente, ma deriva dalla mancanza di personale all'ufficio finanziario dell'ente. Di fatto la contabilità alla data del 31.07.2023 non risulta aggiornata mancando di fatto la registrazione di numerose reversali di incasso.
- Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione.

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

Entrate			
Descrizione	previsione assestata	variazione	previsione finale
Distribuzione dividendi	10.000,00	22.708,00	32.708,00
TOTALE ENTRATE	10.000,00	22.708,00	32.708,00

Spese			
Descrizione	previsione assestata	variazione	previsione finale
Stipendi amministrativi	73.722,50	-6.000,00	67.722,50
Contributi	21.030,00	-1.800,00	19.230,00
Irap	6.000,00	-500,00	5.500,00
spese per utenze	31.000,00	3.000,00	34.000,00
Rimborsi per convenzioni	45.000,00	-20.000,00	25.000,00
Stipendi serv finanziario	69.300,00	-12.800,00	56.500,00
Contributi	22.400,00	-3.800,00	18.600,00
irap	6.400,00	-1.100,00	5.300,00
Lavori flessibile	5.000,00	15.000,00	20.000,00
spese riscaldamento	3.000,00	1.000,00	4.000,00
contributi servizio tecnico	62.500,00	7.700,00	70.200,00
prestazioni professionali	12.000,00	20.032,38	32.032,38
visite mediche	1.000,00	550,00	1.550,00
sicurezza posti lavoro	5.000,00	150,00	5.150,00
Stipendi polizia	57.600,00	-9.372,00	48.228,00
contributi	17.200,00	-2.600,00	14.600,00
irap	4.900,00	-720,00	4.180,00
accoglienza scolastica	6.000,00	4.000,00	10.000,00
utenze biblioteca	10.000,00	1.000,00	11.000,00
manutenzione verde	15.000,00	15.000,00	30.000,00
manutenzione fossi	60.800,00	-3.032,38	57.767,62
depurazione	5.000,00	2.000,00	7.000,00
manutenzione strade	12.000,00	1.000,00	13.000,00
asfaltature	77.923,00	10.000,00	87.923,00
contrasto invecchiamento	20.000,00	1.000,00	21.000,00
utenze socio assistenziali	5.800,00	3.000,00	8.800,00
TOTALE SPESE	655.575,50	22.708,00	678.283,50

VARIAZIONE ENTRATE	22.708,00
VARIAZIONE SPESE	22.708,00
SALDO VARIAZIONE	0,00

Non sono previste variazioni sul bilancio pluriennale.

- Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa da finanziarsi con ricorso a nuovo indebitamento e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa previsti dalla normativa regionale e già verificati in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025;
- 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 previsti dalla normativa regionale e già verificati in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025;

PRESO ATTO

- Che il bilancio di previsione, a seguito della variazione presentata, pareggia.
- Che la manovra in esame pareggia senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione
- Che le variazioni presentate consentono il permanere degli equilibri di parte corrente e di conto capitale per il 2023 e per gli esercizi successivi.
- Che la variazione in esame, non modifica previsioni di entrata che incidono in maniera significativa sulla rideterminazione del FCDE
- Che il bilancio di previsione, modificato con le variazioni in esame, risulta sempre coerente con i vincoli di finanza pubblica
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente e dei responsabili dei vari uffici, pur in presenza di una contabilità non aggiornata, non risultano accertate o accertabili minori entrate da riequilibrare;
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente e dei responsabili dei vari uffici pur in presenza di una contabilità non aggiornata, non risultano possibili riduzioni dei residui attivi iscritti a bilancio;
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente e dei responsabili dei vari uffici, pur in presenza di una contabilità non aggiornata, non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare a carico del presente bilancio;
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente e dei responsabili dei vari uffici, pur in presenza di una contabilità non aggiornata, non risultano conosciute eventuali esigenze di finanziamento di spese d'investimento.
- Che gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE risultano sostanzialmente congrui;
- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente e dei responsabili dei vari uffici, pur in presenza di una contabilità non aggiornata, in materia di rispetto dei vincoli di finanza pubblica, l'andamento attuale degli accertamenti e degli impegni non consentono di individuare eventuali elementi di criticità per il raggiungimento finale dell'obiettivo.

- Che sulla base delle dichiarazioni del responsabile finanziario dell'Ente e dei responsabili dei vari uffici, pur in presenza di una contabilità non aggiornata, con riguardo alla gestione di cassa dell'esercizio corrente, non emergono, in termini complessivi, elementi di squilibrio di bilancio.
- Che non sono previsti prelievi sul fondo di riserva.

CONSTATATO

- Che per effetto della citata proposta di variazione, le dotazioni del bilancio di previsione per il corrente esercizio [2023-2025](#), vengono ad essere rideterminate, come analiticamente indicato nella documentazione allegata alla proposta di deliberazione, conservando il pareggio di bilancio;
- Che dall'Ufficio Finanziario o da altri uffici dell'Ente e dei responsabili dei vari uffici, pur in presenza di una contabilità non aggiornata, non risultano segnalate anomalie o situazioni di squilibrio tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- Che è stato espresso parere di regolarità tecnica da parte dei responsabili dei servizi interessati;
- Che le previsioni di bilancio, così come variate, risultano congrue e non in contrasto con i documenti di programmazione approvati dal Consiglio Comunale unitamente al bilancio di previsione [2023-2025](#);
- Che la variazione assicura il pareggio di bilancio ed il mantenimento di tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti;
- Che gli interventi di spesa appaiono compatibili con le norme di legge;
- Che viene rispettato il divieto di provvedere al finanziamento di nuove o maggiori spese correnti con entrate dei titoli 4-5-6;

PRESO ATTO

- Del parere di regolarità contabile e di copertura finanziaria rilasciato dal responsabile finanziario dell'ente

L'Organo di Revisione ritiene che le variazioni proposte sono:

- Sostanzialmente attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
 - Sostanzialmente congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
 - Sostanzialmente coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.
- Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	% riscossione	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	711.333,87	99.128,93	14%	-	612.204,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	510.174,27	26.564,86	5%	-	483.609,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	249.435,17	27.523,33	11%	1.840,07	223.751,91
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.568.492,93	9.223,93	1%	-	1.559.269,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Totale entrate finali	3.039.436,24	162.441,05	5%	1.840,07	2.878.835,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	195.600,46	-	-	-	195.600,46
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	20.300,51	369,38	2%	-	19.931,13
Totale titoli	3.255.337,21	162.810,43	5%	1.840,07	3.094.366,85

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	% pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	#####	645.810,11	40%	-	986.638,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	823.249,67	417.681,85	51%	-	405.567,82
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Totale spese finali	#####	1.063.491,96	43%	-	1.392.206,32
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	209.609,12	-	0%	-	209.609,12
Totale titoli	#####	1.063.491,96	40%	-	1.601.815,44

- Anche in questo caso, come già evidenziato in precedenza, il dato sulla percentuale di riscossione e di pagamenti non è reale in quanto il ritardo nell'aggiornamento della contabilità, dovuto all'assenza di personale all'ufficio finanziario dell'ente, non consente di valutare con puntualità il grado di riscossione e di pagamenti dell'ente.

CONCLUSIONE

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 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VERIFICATI

- Il trend storico dell'ente in termini di equilibrio finanziario e di capacità di accertamento ed incasso delle entrate;
- Il livello di risorse finanziarie attualmente disponibili sul conto di tesoreria;
- L'avanzo di amministrazione 2022 maturato e non utilizzato;
- La non sussistenza (non vi sono comunicazioni in merito da parte dei vari responsabili di servizio) di debiti fuori bilancio, di passività potenziali, di rischi legali, di rischi connessi alle partecipate)
- Sulla base delle dichiarazioni dei vari responsabili dell'ente, alla data del 31.07.2023 le entrate previste e stanziare in bilancio dall'ente sono concrete e realizzate, anche se non fisicamente contabilizzate nelle scritture contabili del comune;
- 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;
- Nonostante il mancato aggiornamento della contabilità alla data del 31.07.2023, in conseguenza della situazione di sottorganico all'ufficio finanziario dell'ente

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

- Alla variazione di bilancio di previsione proposta.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE CON RISERVA

- Sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, riservandosi una valutazione più compiuta sui dati di equilibrio di bilancio, in sede di prossime verifiche di cassa, quando avrà la possibilità di verificare una situazione aggiornata delle scritture contabili dell'ente.

San Giorgio, 21.07.2023

Il revisore unico

Delli Zotti dott. Daniele



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Delli Zotti', written over a circular blue stamp. The stamp contains the text 'CONTOESPERTI CONTABILI DI UDINE - ORDINE DEI CONTABILI' around the top edge, 'N. 422 Albo' in the center, and 'Dott. Daniele Delli Zotti' around the bottom edge. The signature is written in a cursive style and extends across the stamp.