

Buongiorno,

si trasmette in allegato Verbale n.20_2023 del 27/07/2023 relativo alla VERIFICA DEGLI EQUILIBRI e alla 9°VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.

Distinti saluti

Dott. Luciano Merlo

Provincia di Venezia**Revisore Unico**

PARERE DEL REVISORE UNICO SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 TUEL) E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO (ART. 175 COMMA 8 TUEL).
APPROVAZIONE VARIAZIONE AL DUP 2023/2025 E 9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
Verbale n.20/2023

Il sottoscritto Luciano Dott. Merlo, in data 27 luglio 2023, in qualità di Revisore Unico del Comune di San Michele al Tagliamento, ha esaminato gli atti, ricevuti via mail il 21/7-25/4-26/7, relativi alla proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale del 31/07/2023 con oggetto “SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 TUEL) E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO (ART. 175 COMMA 8 TUEL). APPROVAZIONE VARIAZIONE AL DUP 2023/2025 E 9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE”

PREMESSO che

- l’art. 193 del D.lgs 267/2000 (TUEL) “*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*”, il quale stabilisce che, con la periodicità stabilita dal regolamento comunale di contabilità, e comunque “*almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno*”, l’organo consiliare provvede con propria deliberazione alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio (in termini di competenza e di cassa) e che la mancata adozione nei termini suddetti dei provvedimenti di salvaguardia degli equilibri di bilancio comporta l’attivazione della procedura di cui all’art. 141 del TUEL “*Scioglimento e sospensione dei consigli comunali e provinciali*”;
- l’art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm. e ii. che recita “*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 Principio contabile applicato concernente la Programmazione del Bilancio, allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2011, ed in particolare il paragrafo 4.2 del suddetto principio, ai sensi del quale, tra gli strumenti di programmazione degli enti locali è previsto, alla lettera g), lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;
- l’art. 187 del D.Lgs. n. 267/00 e ss.mm. e ii., il quale stabilisce le possibilità di utilizzo dell’avanzo di amministrazione;

PREMESSO

- 1) che il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023-2025, è stato approvato con delibera del C.C. n. 135 del 29/12/2022;
- 2) che il Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025, è stato approvato con delibera del C.C. n. 136 del 29/12/2022;
- 3) che il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025, è stato approvato con delibera di G.C. n. 6 del 17/01/2023;

Provincia di Venezia

Revisore Unico

- 4) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di spesa del Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 per ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO ex art. 175 co. 8 del TUEL;

PRESO ATTO

- che si rende necessario procedere all'aggiornamento della Sezione Strategica del DUP 2023/2025 in relazione all'atto giuntale n. 183 del 4/7/2023 ed in particolare: a pag. 75, in calce al periodo: *“Si prevede inoltre la valorizzazione del sito di Villa de Buoi e dell'area adiacente per la quale è stata già prevista l'acquisizione.”* viene aggiunto il seguente periodo: ***Si prevede, infine, l'eventuale valorizzazione turistico ambientale “Valgrande” previa analisi di fattibilità del progetto e valutazione economica dell'intervento.***

PRESO ATTO

Che con nota prot. n. 16323 del 22.06.2023 avente ad oggetto “Salvaguardia equilibri e assestamento generale del bilancio 2023” il Dirigente del Settore Economico-Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

PRESO ATTO

dalla RELAZIONE TECNICA sulla proposta di delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale dell'esercizio 2023 del Dirigente del Settore Economico-Finanziario Dott. Luca Villotta:

- a. della dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- b. che si riscontrano, alla data attuale, riduzioni di residui passivi per circa 105.000 euro e riduzioni di residui attivi per un importo complessivo di circa 323.000 euro, di cui circa 234.000 entrate di dubbia e difficile esazione, cui corrisponderà, in sede di rendiconto 2023, una riduzione del FCDE che viene provvisoriamente calcolata con le percentuali del rendiconto 2022 in € 162.000;
- c. che vengono mantenuti i rimanenti residui attivi così come determinati in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022, anche tenendo conto delle movimentazioni contabili registrate nel corso del corrente esercizio, garantendo il costante monitoraggio delle poste al fine di eventuali diverse valutazioni in corso di esercizio e comunque in sede di rendiconto 2023
- d. del prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio 2023-2025 secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Provincia di Venezia**Revisore Unico**

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 Dirigenti e 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 Dirigenti di Area e le P.O. 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, cui viene fatto fronte anche mediante applicazione alla parte corrente di avanzo disponibile per € 33.730,00 per spese correnti non ripetitive, di € 564.849,85 di avanzo disponibile ai fini della salvaguardia degli equilibri (complessivamente l'avanzo applicato alla parte corrente del bilancio ammonta a 598.579,85) di avanzo vincolato applicato agli investimenti per € 131.957,40 e di avanzo libero destinato a investimenti per € 1.051.350,24.

L'avanzo complessivamente applicato al provvedimento in approvazione ammonta a € 1.781.887,49. Il conseguimento degli equilibri di bilancio 2023 pertanto, viene garantito mediante applicazione di quota parte del risultato di amministrazione 2022.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo che il fondo di Riserva ordinario, inizialmente iscritto in bilancio per € 127.201,69, di cui € 38.191,72 riservati ex art. 166 co.2-bis del TUEL, in sede di assestamento generale del bilancio non è stato movimentato.

La situazione attuale risulta la seguente:

fondo di riserva 2023	€	74.625,05	di cui:	
- quota riservata ai sensi co. 2-bis art. 166 D.Lgs. n. 267/2000	€	41.595,92		
- quota libera	€	33.029,53		

Per quanto riguarda invece le annualità 2024 e 2025 le previsioni di stanziamento vengono incrementate rispettivamente di € 86.604,00 e 93.604,00 portando la previsione finale del fondo di riserva esercizi 2024 e 2025 rispettivamente a € 176.416,79 e 215.124,72, somme che risultano rispettose dei relativi limiti di legge.

Provincia di Venezia**Revisore Unico**

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. 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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso svolta ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta informazione specifica dal Dirigente del Settore Economico-Finanziario, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

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 assicurati mediante l'applicazione delle quote di avanzo come sopra indicato e, con riferimento all'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, viene effettuato l'assestamento del bilancio di previsione 2023-2025.

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

Provincia di Venezia**Revisore Unico**

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.

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

VERIFICATI

- gli allegati alla proposta di variazione:
 - ALLEGATO A) VARIAZIONI AL BILANCIO DI COMPETENZA E CASSA - ESERCIZIO 2023 - ENTRATA;
 - ALLEGATO B) VARIAZIONI AL BILANCIO DI COMPETENZA E CASSA - ESERCIZIO 2023 - SPESA;
 - ALLEGATO C) VARIAZIONI AL BILANCIO PLURIENNALE 2023/2025 - ENTRATA;
 - ALLEGATO D) VARIAZIONI AL BILANCIO PLURIENNALE 2023/2025 - SPESA;

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 26/07/2023;
- 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;

Provincia di Venezia

Revisore Unico

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.

Farra di Soligo, 27 luglio 2023

Il Revisore Unico

Luciano Dott. Merlo

