

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**Verbale n. 45 del 22.11.2023****COMUNE DI CODROIPO****PROVINCIA DI UDINE****Oggetto: Parere sulla proposta di variazione del bilancio di previsione 2023-2025****PREMESSA**

In data 26/04/2023 il Consiglio Comunale con delibera n. 26 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2024.

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del in data 27.04.2023 e successive modificazioni ed integrazioni, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2023 - 2025, comprendente la ripartizione delle categorie in capitoli, e degli interventi in capitoli, attribuendo le risorse ai Dirigenti Responsabili dei Servizi, al fine di conseguire gli obiettivi contenuti nel Piano.

In data 19/06/2023 la Giunta Comunale con delibera n. 195 ha approvato il Piano Integrato di attività e programmazione PIAO per gli esercizi 2023 - 2025, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80, comprendente i Piani performance, fabbisogni del personale, parità di genere, lavoro agile, anticorruzione.

In data 27/07/2023 il Consiglio Comunale con delibera n.40 ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione di euro 9.353.309,65 così composto:

fondi accantonati	per euro 5.902.964,39;
fondi vincolati	per euro 1.206.483,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro 146.993,26;
fondi disponibili	per euro 2.096.868,33;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera n. 41 del 27.07.2023: variazione di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio.
- delibera n. 46 del 21.09.2023: terza variazione al bilancio di previsione 2023-2025.
- delibera n.59 del 12.10.2023: quarta variazione al bilancio di previsione 2023-2025.
- delibera n.66 del 26.10.2023: quinta variazione al bilancio di previsione 2023-2025.

E' stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 21.11.2023, corredata dalla documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 175 del TUEL prevede che:

1. *“Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.”*
2. *Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.*
3. *Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno.*
4. *Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.”*

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'a/Y. 162, comma 6.”

L'articolo 187 del TUEL prevede che:

“1. Il risultato di amministrazione é distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

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 utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità: a) per la copertura dei 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 di 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 articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti

di riequilibrio di cui all'articolo 193.”

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la documentazione relativa alla variazione di bilancio, le cui variazioni sono illustrate nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 21.11.2023.

La variazione comporta applicazione di avanzo in parte capitale ed in parte corrente nonché maggiori e minori entrate e spese di parte corrente e di parte capitale.

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
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 193.837,13	€ -	€ 193.837,13
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 7.615.566,82	€ -	€ 7.615.566,82
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.315.242,03	€ 259.374,26	€ 3.574.616,29
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.859.329,87		€ 7.859.329,87
2	Trasferimenti correnti	€ 6.185.041,03	€ 187.410,49	€ 6.372.451,52
3	Entrate extratributarie	€ 2.881.928,27	€ 97.499,72	€ 2.979.427,99
4	Entrate in conto capitale	€ 7.292.557,62	€ 173.240,00	€ 7.465.797,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.420.000,00	€ -	€ 2.420.000,00
6	Accensione prestiti	€ 2.360.000,00	€ -	€ 2.360.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.453.000,00		€ 4.453.000,00
	Totale	€ 33.451.856,79	€ 458.150,21	€ 33.910.007,00
	Totale generale delle entrate	€ 44.576.502,77	€ 717.524,47	€ 45.294.027,24
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 16.965.089,41	€ 296.324,47	€ 17.261.413,88
2	Spese in conto capitale	€ 19.129.101,31	€ 421.200,00	€ 19.550.301,31
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.422.520,00	€ -	€ 2.422.520,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.606.792,05	€ -	€ 1.606.792,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.453.000,00		€ 4.453.000,00
	Totale generale delle spese	€ 44.576.502,77	€ 717.524,47	€ 45.294.027,24

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO POST VARIAZIONE
	FONDO DI CASSA	€ 6.229.371,17		€ 6.229.371,17
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.406.363,22		€ 8.406.363,22
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.436.012,87	€ 187.410,49	€ 6.623.423,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.305.615,42	€ 97.499,72	€ 3.403.115,14
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.236.444,64	€ 173.240,00	€ 9.409.684,64
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.420.000,00	€ -	€ 2.420.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.578.250,70	€ -	€ 1.578.250,70
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.466.649,45		€ 4.466.649,45
	Totale	€ 35.849.336,30	€ 458.150,21	€ 36.307.486,51
	Totale generale delle entrate	€ 42.078.707,47	€ 458.150,21	€ 42.536.857,68
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.032.226,96	€ 281.817,20	€ 18.314.044,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 13.567.131,01	€ 421.200,00	€ 13.988.331,01
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.422.520,00	€ -	€ 2.422.520,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.606.792,05	€ -	€ 1.606.792,05
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>		€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.545.857,29		€ 4.545.857,29
	Totale generale delle spese	€ 40.174.527,31	€ 703.017,20	€ 40.877.544,51
	SALDO DI CASSA	€ 1.904.180,16	€ 244.866,99	€ 1.659.313,17

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO POST VARIAZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 69.572,00	€ -	€ 69.572,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.343.140,05	€ -	€ 2.343.140,05
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.038.156,51	€ 11.755,00	€ 8.049.911,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.513.862,27	€ 316.303,00	€ 5.830.165,27
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.970.876,92	€ 5.000,00	€ 2.975.876,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.170.305,06		€ 8.170.305,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>		€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
Totale		€ 29.101.200,76	€ 333.058,00	€ 29.434.258,76
Totale generale delle entrate		€ 31.513.912,81	€ 333.058,00	€ 31.846.970,81
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.691.646,78	€ 333.058,00	€ 16.024.704,78
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.895.648,84		€ 9.895.648,84
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.518.617,19	€ -	€ 1.518.617,19
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
Totale generale delle spese		€ 31.513.912,81	€ 333.058,00	€ 31.846.970,81

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ANTE VARIAZIONE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO POST VARIAZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 62.813,00	€ -	€ 62.813,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 12.463,77	€ -	€ 12.463,77
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.020.738,00	€ 2.260,00	€ 8.022.998,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.480.847,82		€ 5.480.847,82
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.966.457,81		€ 2.966.457,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.863.554,16	€ -	€ 5.863.554,16
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
Totale		€ 26.739.597,79	€ 2.260,00	€ 26.741.857,79
Totale generale delle entrate		€ 26.814.874,56	€ 2.260,00	€ 26.817.134,56
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 15.507.519,90	€ 2.260,00	€ 15.509.779,90
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 5.346.708,32	€ -	€ 5.346.708,32
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.552.646,34	€ -	€ 1.552.646,34
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.408.000,00	€ -	€ 4.408.000,00
Totale generale delle spese		€ 26.814.874,56	€ 2.260,00	€ 26.817.134,56

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 62.585,51
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 480.964,21
Avanzo di amministrazione	€ 259.374,26
TOTALE POSITIVI	€ 802.923,98
Minori entrate (tipologie)	€ 22.814,00
Maggiori spese (programmi)	€ 780.109,98
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 802.923,98
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 3.741,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 333.058,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 336.799,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 336.799,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 336.799,00
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.260,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.260,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 2.260,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.260,00

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:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6229371,17		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	193837,13	69572,00	62813,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	17211209,38	16855953,70	16470303,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	834531,74	628796,27	475309,61
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	17261413,88	16024704,78	15509779,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1606792,05	1518617,19	1552646,34
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-628627,68	11000,00	-54000,00
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 TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	852127,42	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	65000,00
		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	(-)	223499,74	11000,00	11000,00
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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2722488,87	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7615566,82	2343140,05	12463,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12245797,62	8170305,06	5863554,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	834531,74	628796,27	475309,61
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	65000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2420000,00	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	(+)	223499,74	11000,00	11000,00
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	(-)	19550301,31	9895648,84	5346708,32
		2343140,05	12463,77	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2520,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2420000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2420000,00	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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	852127,42		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-852127,42	0,00	0,00

Risulta conseguentemente modificato il DUP 2023-2025

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

VISTI

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio finanziario espressi in data 21.11.2023 in relazione alla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

riscontrato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- 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;
- che la variazione viene adottata entro il 30 novembre dell'esercizio finanziario in corso;
- che la presente variazione comporta il completo utilizzo dell'avanzo disponibile;

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori, subordinando il presente parere alla ratifica della delibera di variazione da parte del Consiglio Comunale nella prima seduta utile e comunque nei termini di legge,

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione alla variazione di bilancio di previsione avente ad oggetto: "SETTIMA VARIAZIONE- ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025".

Letto, confermato, sottoscritto.

Udine, 22 novembre 2023

L'organo di revisione

*Mingotti dott.ssa Francesca - Presidente
Diolosà rag. Flavio - Componente
Magagnotti rag. Lorenzo Ettore - Componente*

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