



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'oro al Valor Militare

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.104 del 15 novembre 2022

In data 15 novembre 2022 il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza dei componenti:

- Rag. Franco Colaiacovo, Presidente;
- Dott.ssa Nilde Di Fabio, Componente;
- Dott. Pietro A. Ciccarelli, Componente;

si è riunito tramite collegamento telefonico e telematico per esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.68 del 02 novembre 2022 avente ad oggetto *"BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 RICOGNIZIONE EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AI SENSI DEGLI ART.LI 175 E 193 DEL D.LGS"*.

Il Collegio,

premesso che

i singoli componenti hanno ricevuto la documentazione necessaria per potersi esprimere in merito alla proposta di deliberazione sopra richiamata, passa ad esaminare la documentazione ricevuta e dopo aver effettuato gli opportuni controlli e verifiche, rilascia il parere che costituisce parte integrante del presente verbale.

Data, 15 novembre 2022.

Il Collegio dei Revisori

Rag. Franco Colaiacovo

Dott.ssa Nilde Di Fabio

Dott. Pietro A. Ciccarelli

**COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI LANCIANO**

Componenti:

- Rag. Franco Colaiaacovo, Presidente;
- Dott.ssa Nilde Di Fabio, Componente;
- Dott. Pietro A. Ciccarelli, Componente;

Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.68 del 02/11/2022 avente ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 RICOGNIZIONE EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AI SENSI DEGLI ART.LI 175 E 193 DEL D.LGS".

Il Collegio,

PREMESSO CHE

i singoli componenti hanno ricevuto ed esaminato, precedentemente alla data odierna, tutta la documentazione necessaria per potersi esprimere in merito alla proposta di deliberazione di C.C. n.68 del 02/11/2022, redige il seguente parere:

Parere Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri al bilancio di previsione 2022-2024

Il Collegio

Vista la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.68 del 02 novembre 2022 avente ad oggetto "*BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 RICOGNIZIONE EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AI SENSI DEGLI ART.LI 175 E 193 DEL D.LGS*" ed i relativi allegati, che prevede per l'annualità 2022 una variazione positiva (maggiori entrate/minori spese) pari ad Euro 1.286.430,04 ed una variazione negativa (maggiori spese/minori entrate) di pari importo, e per le annualità 2023 e 2024 una variazione positiva e negativa per Euro 70.500,00, sottoposta all'esame del Collegio dei Revisori ai fini dell'acquisizione del parere di cui all'art.239 comma 1 lett. b del d.lgs. 18 agosto 2000 n° 267 e del regolamento di contabilità;

Vista la richiesta di parere pervenuta a codesto Collegio dei Revisori;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica rilasciato dal responsabile del servizio interessato;

Visto il parere favorevole di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile – Dirigente del 2° Settore "Programmazione e gestione economico-finanziaria" alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2022-2024 ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;



Visto il bilancio di previsione 2022-2024;

Visto l'art. 175 del Tuel;

Visto l'art. 193 del Tuel;

Visto l'art. 239 del Tuel;

Visto il D.Lgs. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii.;

Visto il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Visto lo statuto e il regolamento di contabilità;

Considerato che

- trattasi della variazione di assestamento generale con la quale l'organo consiliare attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, adeguando gli stanziamenti di bilancio nel rispetto del mantenimento del pareggio di bilancio;
- il rendiconto della gestione 2021 ed i relativi allegati sono stati approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n.31 del 24 giugno 2022;
- il D.U.P. 2022-2024 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.34 del 10 agosto 2022;
- il bilancio di previsione 2022-2024 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.35 del 10 agosto 2022;
- nel corso dell'esercizio sono state approvate variazioni al bilancio di previsione 2022-2024;
- il Collegio ha esaminato la proposta di variazione generale di assestamento del bilancio di previsione 2022-2024 ed i suoi allegati;

Ritenuto che

- l'adozione della variazione generale di assestamento proposta corrisponde ad effettive necessità di gestione del bilancio e delle attività comunali;

Rilevato che

- con la variazione proposta viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio 2022/2024 e viene garantito un saldo positivo di cassa;
- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stato ridotto di euro 43,64;
- vengono rispettati i divieti imposti dalla Legge;

Considerato che

- le variazioni proposte rispondono a principi di veridicità, attendibilità e congruità;
- esiste la coerenza con gli strumenti di programmazione;

h

- sussiste il mantenimento degli equilibri complessivi, di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi;
- la proposta in esame assolve a quanto stabilito dall'art. 175 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, come - modificato dal D. Lgs. n. 118/2011;
- sussiste il rispetto dei vincoli di destinazione;
- la proposta di variazione al Bilancio 2022-2024 predisposta dal servizio finanziario può essere così schematizzata:

Variazioni riepilogate per Titoli – Competenza 2022

<i>Titoli</i>	<i>Variazioni positive</i>	<i>Variazioni negative</i>
<i>Titolo 1 – Entrate correnti di natura trib., contrib., perequat.</i>	24.956,17	
<i>Titolo 2 – Trasferimenti correnti</i>	703.049,06	41.334,37
<i>Titolo 3 – Entrate Extratributarie</i>	21.500,00	
<i>Titolo 4 – Entrate in conto capitale</i>	206.029,76	
<i>Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		
<i>Titolo 6 – Accensione di prestiti</i>		
<i>Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere</i>		
<i>Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro</i>		
<i>Titolo 1 – Spese correnti</i>	1.039.065,91	300.895,05
<i>Titolo 2 – Spese in Conto Capitale</i>	206.029,76	
<i>Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie</i>		
<i>Titolo 4 – Rimborso prestiti</i>		30.000,00
<i>Titolo 5 – Chiusura Anticipaz. da istituto tesoriere / cassiere</i>		
<i>Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro</i>		

In sintesi la gestione di competenza anno 2022 presenta i seguenti elementi:

	<i>Importo</i>	<i>Segno</i>
<i>Maggiori entrate</i>	955.534,99	+
<i>Minori entrate</i>	41.334,37	-
<i>Minori spese</i>	330.895,05	+
<i>Maggiori spese</i>	1.245.095,67	-
<i>Totale squilibrio</i>	0,00	

La gestione di parte corrente, di parte capitale e per conto terzi e partite di giro delle variazioni “2022” possono essere così schematizzate:

Gestione di parte corrente	
Maggiori Entrate	749.505,23
Minori spese	330.895,05
<i>Totale variazioni positive</i>	1.080.400,28
Minori Entrate	41.334,37
Maggiori Spese	1.039.065,91
<i>Totale variazioni negative</i>	1.080.400,28
Differenza	0,00

Gestione di parte capitale	
Maggiori Entrate	206.029,76
Minori spese	0,00
<i>Totale variazioni positive</i>	206.029,76

16

Minori Entrate	0,00
Maggiori Spese	206.029,76
<i>Totale variazioni negative</i>	<i>206.029,76</i>
Differenza	0,00

Gestione c/terzi e partite di giro	
Maggiori Entrate	0,00
Minori spese	0,00
<i>Totale variazioni positive</i>	<i>0,00</i>
Minori Entrate	0,00
Maggiori Spese	0,00
<i>Totale variazioni negative</i>	<i>0,00</i>
Differenza	0,00

Variazioni riepilogate per Titoli – Competenza 2023 e 2024

Titoli	Variazioni positive	Variazioni negative
<i>Titolo 1 – Entrate correnti di natura trib., contrib., perequat.</i>		
<i>Titolo 2 – Trasferimenti correnti</i>	70.500,00	
<i>Titolo 3 – Entrate Extratributarie</i>		
<i>Titolo 4 – Entrate in conto capitale</i>		
<i>Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		
<i>Titolo 6 – Accensione di prestiti</i>		
<i>Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere</i>		
<i>Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro</i>		
<i>Titolo 1 – Spese correnti</i>	70.500,00	
<i>Titolo 2 – Spese in Conto Capitale</i>		
<i>Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie</i>		
<i>Titolo 4 – Rimborso prestiti</i>		
<i>Titolo 5 – Chiusura Anticipaz. da istituto tesoriere / cassiere</i>		
<i>Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro</i>		

In sintesi la gestione di competenza degli anno 2023 e 2024 presentano i seguenti elementi:

	Importo	Segno
<i>Maggiori entrate</i>	70.500,00	+
<i>Minori entrate</i>	0,00	-
<i>Minori spese</i>	0,00	+
<i>Maggiori spese</i>	70.500,00	-
<i>Totale squilibrio</i>	0,00	

La gestione di parte corrente, di parte capitale e per conto terzi e partite di giro delle variazioni “2023” e “2024” possono essere così schematizzate:

Gestione di parte corrente	
Maggiori Entrate	70.500,00
Minori spese	0,00
<i>Totale variazioni positive</i>	<i>70.500,00</i>
Minori Entrate	0,00
Maggiori Spese	70.500,00
<i>Totale variazioni negative</i>	<i>70.500,00</i>
Differenza	0,00

h

Gestione di parte capitale	
Maggiori Entrate	0,00
Minori spese	0,00
<i>Totale variazioni positive</i>	<i>0,00</i>
Minori Entrate	0,00
Maggiori Spese	0,00
<i>Totale variazioni negative</i>	<i>0,00</i>
Differenza	0,00

Gestione c/terzi e partite di giro	
Maggiori Entrate	0,00
Minori spese	0,00
<i>Totale variazioni positive</i>	<i>0,00</i>
Minori Entrate	0,00
Maggiori Spese	0,00
<i>Totale variazioni negative</i>	<i>0,00</i>
Differenza	0,00

Il fondo di cassa presunto dell'anno 2022 è il seguente:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.726.598,51
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	26.350.745,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.668.893,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.933.593,50
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	42.124.840,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	5.916.439,68
6	<i>Accensione prestiti</i>	8.568.138,20
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	26.546.049,41
TOTALE TITOLI		140.108.700,22
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		145.835.298,73

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
1	<i>Spese correnti</i>	45.983.120,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	49.435.814,07
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	8.654.947,89
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.964.415,12
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	27.109.404,97
TOTALE TITOLI		138.147.702,28
SALDO DI CASSA		7.687.596,45

10

Ritenuto

che tali variazioni non determinano squilibri nella struttura di bilancio;

Raccomanda

il monitoraggio dell'adeguatezza dell'importo accantonato per debiti fuori bilancio e passività potenziali e la verifica della quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) rispetto all'andamento delle entrate soggette a svalutazione.

Il Collegio, tenuto conto di quanto esposto,

Esprime

parere favorevole sulla congruità, coerenza ed attendibilità contabile sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.68 del 02/11/2022.

Data, 15 novembre 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE



Rag. Franco Colaiacovo



Dott.ssa Nilde Di Fabio



Dott. Pietro A. Ciccarelli