

# **COMUNE DI MORETTA**

PROVINCIA DI CUNEO

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

# COMUNE DI MORETTA

PROVINCIA DI CUNEO

## ORGANO DI REVISIONE

### REVISORE UNICO

Verbale n. 18 del 28.11.2023

#### PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.

\*\*\*

L'organo di revisione, esaminata la proposta relativa alla **variazione** al bilancio di previsione **2023-2025**,  
visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'ente;

#### PRESENTA

l'allegata relazione, quale parere sulla proposta di **variazione** al bilancio di previsione per gli esercizi **2023-2025** del Comune di **MORETTA**, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

None, li 28.11.2023

### L'ORGANO DI REVISIONE IL REVISORE UNICO

De Rose Pasquale

firmato in originale

---

## Sommario

### VERIFICHE PRELIMINARI

1. Schema di variazione al bilancio
2. Quadro delle variazioni

### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi
2. Verifica stanziamenti di competenza e di cassa
3. Pareggio di bilancio
4. Verifica equilibrio di bilancio
5. Applicazione dell'avanzo di amministrazione
6. F.C.D.E

### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza col DUP
2. Verifica vincoli di finanza pubblica

### CONCLUSIONI

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **Pasquale De Rose** revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ❑ ricevuto per posta elettronica, al bilancio di previsione per gli esercizi **2023-2025**

### **PREMESSO CHE:**

- ❑ Con precedente deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 12.12.2022 è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025.;
- ❑ Che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 26.04.2023 stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2022;

### **VISTO**

- ❑ le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000 (TUEL);
- ❑ lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ il vigente regolamento comunale di contabilità;
- ❑ i regolamenti relativi ai tributi comunali;

### **DATO ATTO**

- ❑ che è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio interessato ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis del D.Lgs 267/2000, sotto il profilo della regolarità tecnica;
- ❑ che è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis del D.Lgs 267/2000, sotto il profilo della regolarità contabile;

ha effettuato le seguenti verifiche preliminari, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle variazioni alle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL

### **1. Schema di variazione al bilancio di previsione**

## Prospetto Quadratura Variazioni - Comune di Moretta

Atto di Variazione – C.C.del 29/11/2023

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2023	2024	2025	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	69.733,84	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	13.461,61	0,00	0,00	13.461,61
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	22.900,00	0,00	0,00	22.900,00
Tit. 3	Entrate Extratributarie	7.133,00	0,00	0,00	7.1300,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	13.780,00	0,00	0,00	13.780,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE :</b>		<b>127.008,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57.274,61</b>

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2023	2024	2025	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	83.228,45	0,00	0,00	83.228,45
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	43.780,00	0,00	0,00	43.780,00
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE :</b>		<b>127.008,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>127.008,45</b>

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2023	2024	2025	Cassa
1	Aumento attivo	127.008,45	0,00	0,00	57.274,61
2	Diminuzione passivo	28.670,00	0,00	0,00	28.670,00
	<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>	<b>155.678,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>85.944,61</b>
3	Diminuzione attivo	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Aumento passivo	155.678,45	0,00	0,00	155.678,45
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	<b>155.678,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>155.678,45</b>

## 2. Quadro delle variazioni

### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

#### 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

La variazione al bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

Si dà atto che è stata attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso i fondi di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Variazioni di bilancio 2023-2025 Comune di Moretta						
TITOLI	ENTRATE (E)		SPESE (S)		EQUILIBRIO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1	13.461,61	13.461,61	83.228,45	83.228,45	Corrente (1E+2E+3E-1S)	
2	22.900,00	22.900,00	43.780,00	43.780,00	-39.733,84	-39.733,84
3	7.133,00	7.133,00			Est/Acc Prestiti (6S-4S)	
4	13.780,00	13.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5					C/Capitale (4E-2S)	
6	0,00	0,00			-30.000,00	-30.000,00
7			0,00	0,00	C/Terzi e partite giro (9E-7S)	
9	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale	57.274,61	57.274,61	127.008,45	127.008,45	-69.733,84	-69.733,84
Avanzo di Amministrazione	69.733,84	0,00	0,00	0,00	69.733,84	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbi esigibilità						
Totale	127.008,45	57.274,61	127.008,45	127.008,45	0,00	-69.733,84

#### 2. Verifica stanziamenti di competenza e di cassa

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2023-2025

Gli stanziamenti di competenza e di cassa prima e dopo la variazione sono i seguenti:

IX VARIAZIONE				
D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di competenza e Cassa				
		Cassa	Competenza	
Attuale- <b>prima</b> della variazione	Fondo di Cassa	<b>1.907.414,83</b>		+
	Stanziamento Attuale (Entrata)	10.329.258,99	10.316.027,52	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	11.476.547,93	10.316.027,52	-
<b>Saldo Attuale</b>		<b>760.125,89</b>	<b>0,00</b>	<b>(A)</b>
Variazione	Variazione (Entrata)	57.274,61	127.008,45	+
	Variazione (Spesa)	127.008,45	127.008,45	-
<b>Saldo della Variazione</b>		<b>-69.733,84</b>	<b>0,00</b>	<b>(B)</b>
Attuale- <b>dopo</b> la variazione	Fondo di Cassa	<b>1.907.414,83</b>		+
	Stanziamento Attuale (Entrata)	10.386.533,60	10.443.035,97	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	11.603.556,38	10.443.035,97	-
<b>Saldo Attuale</b>		<b>690.392,05</b>	<b>0,00</b>	<b>(A)</b>
<b>Saldo Finale</b>		<b>690.392,05</b>	<b>0</b>	<b>(A+B)</b>

### 3. Pareggio di bilancio

Il pareggio di bilancio prima e dopo la variazione è il seguente:

RIEPILOGO TOTALI				
		2023	2024	2025
a	<b>Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente</b>	<b>10.316.027,52</b>	<b>7.197.548,31</b>	<b>6.743.242,91</b>
b	<b>Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale</b>	<b>10.443.035,97</b>	<b>7.197.548,31</b>	<b>6.743.242,91</b>

#### 4. Verifica equilibri di bilancio

La variazione non altera gli equilibri di bilancio 2023-2025

## Comune di Moretta

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

### ALLEGATO ALLA VARIAZIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.907.414,83		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	43.494,61 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	83.228,45 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.450,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-42.183,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2023-2025

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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		39.733,84 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.450,00 0,00	0,00 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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		30.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		13.780,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		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	(-)		2.450,00	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	(-)		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	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	43.780,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.450,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	(+)	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 5. Applicazione dell'avanzo di amministrazione

**premesse:**

che il risultato di amministrazione dell'esercizio **2022**, presenta un **avanzo di Euro 1.092.408,88** come segue:

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	
Parte accantonata	261.513,01
Parte vincolata	327.164,15
Parte destinata agli investimenti	22.949,18
Parte disponibile	480.782,54
<b>TOTALE</b>	<b>1.092.408,88</b>

**osservato:**

- che come indicato nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, allegato al dlgs. 118/2011, la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, 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 (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) 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

In ordine all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2022, nella seguente variazione viene applicato avanzo di amministrazione:

-Avanzo vincolato formalmente attribuito dall'Ente Euro 21.654,84 -Trasferimento proventi sanzioni velox alla Provincia anni 2018-2022;

-Avanzo libero Euro 30.000,00 Avanzo destinato al finanziamento delle spese in conto capitale;

-Avanzo libero Euro 18.079,00 Avanzo destinato al finanziamento dell'anticipo contrattuale Enti Locali ex art 3 DL 145/2023;

## 6. F.C.D.E.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di **variazione** rimane invariato.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

#### 1. Verifica della coerenza col DUP

Il revisore da atto che in seguito alla variazione:

- viene conseguentemente variato il documento unico di programmazione in vigore;

- non viene modificato l'equilibrio del bilancio preventivo **2023-2025** e che lo stesso risulta coerente con il contenuto del documento unico di programmazione.

## **2. Verifica vincoli di finanza pubblica**

Premesso che alcuni stanziamenti di spesa hanno dimostrato insufficienza di dotazione, in rapporto ai programmi dell'Ente per l'intero anno finanziario.

Vista la necessità di dover integrare tali stanziamenti, con variazioni di capitoli che presentano l'opportuna disponibilità.

**Il revisore ha accertato che le variazioni proposte rispettano i limiti e le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.**

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

- **richiamato** l'articolo 239 del TUEL e il vigente Regolamento di contabilità;
- **considerato** che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;
- **tenuto conto** dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica, espresso dal Responsabile del servizio interessato, e contabile, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

L'organo di revisione:

- ha verificato che la variazione al bilancio è stata redatta nell'osservanza dell'art. 175 del TUEL e delle altre norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, **alla luce della variazione proposta**;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, **alla luce della variazione proposta**, di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, **parere favorevole, con riserva in ordine allo stato di cassa**, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione **2023-2025**, disponendo che la deliberazione venga notificata al Tesoriere Comunale per le conseguenti variazioni da apportare alle proprie scritture.

**None, li 28.11.2023**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

De Rose Pasquale.

firmato in originale

---