

COMUNE DI CASTEL RITALDI

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 14
Data 25/11/2022

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2020/2023 con deliberazione consiliare n. 1 in data 24.02.2020 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto

- il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 relativo alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni ed in particolare l'art. 175 relativo alla disciplina delle variazioni al bilancio di previsione e l'art. 187 in merito alla composizione e possibile destinazione delle somme derivanti da Avanzo di Amministrazione da rendiconto approvato;
- lo statuto comunale;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

Richiamata:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 03 del 02.03.2022 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, su cui l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 3 del 22.02.2022;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 15.03.2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 ed i relativi allegati, su cui l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 4 del 23/02/2022;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 18/05/2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto 2021, su cui l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 7 del 29/04/2022 e da cui è emersa la seguente situazione in merito alla composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021:

o Risultato di amministrazione	€	884.046,97
o Parte accantonata	€	358.622,93
o Parte vincolata	€	297.255,34
o Parte destinata investimenti	€	33.875,19
o Parte disponibile	€	194.293,51
- con atto di Giunta Comunale n 75/2022 e con Determinazione Dirigenziale n. 241/2022 è stato applicato parte dell'avanzo 2021 come risulta dalla tabella seguente:

Rm
AM
AM

Descrizione Avanzo	Importo	Applicato G.M. 75/2022 Dr 241/2022	Quota residua
Fondi accantonati	358.622,93	/	358.622,93
Fondi vincolati (di cui € 20.707,73) da Fondone	297.255,34	50.500,95	246.754,39
Fondi destinati a investimenti	33.875,19	/	33.875,19
Fondi liberi	194.293,51	135.800,00	58.493,51

Esaminata la proposta di Giunta comunale n. 112 del 17/11/2022 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 e applicazione avanzo di amministrazione" che prevede, su impulso dei responsabili dei servizi delle diverse aree, una serie di interventi per fatti non previsti e non prevedibili in sede di approvazione di bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2022, 2023 e 2024 per il cui dettaglio si rimanda al testo della deliberazione ed ai relativi allegati.

Constatato che le maggiori spese sono finanziate con maggiori trasferimenti e tramite l'applicazione dell'avanzo vincolato, destinato e libero, e precisamente:

- tramite l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato e libero ai sensi dell'art. 187, comma 1 per un totale di € 109.201,24 al fine di far fronte alle maggiori spese correnti ed in conto capitale di seguito dettagliate:

Avanzo vincolato

Riferimento richiesta	Importo
Avanzo Fondo Funzioni Fondamentali (c.d. Fondone) per interventi destinati a ristoro caro bollette e copertura maggiori oneri utenze (D.L. 1 ^a marzo 2022 n. 17 convertito in Legge 27 aprile 2022 n. 34)	20.707,73
Totale avanzo vincolato	20.707,73

Avanzo libero

Riferimento richiesta	Importo
Acquisto immobile Via del lavoro in esecuzione dcc n. 42 del 03.01.2022	38.000,00
Manutenzione straordinaria Impianti Pubblica Illuminazione	10.000,00
Copertura maggiori oneri utenze	10.493,51
Totale avanzo libero	58.493,51

Avanzo destinato

Riferimento richiesta	Importo
Co-finanziamento lavori adeguamento impianti sportivi Bruna	30.000,00
Totale avanzo destinato	30.000,00

- tramite maggiori entrate determinate attraverso l'ammissione ai bandi ed avvisi pubblici a valere sul PNRR a cui l'Ente ha partecipato per il finanziamento dei seguenti interventi:
 - Missione 4: Istruzione e ricerca - Componente 1 – realizzazione di una mensa scolastica a servizio dell'istituto comprensivo di Castel Ritaldi € 415.467,00 CUP E55E22000050006
 - Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – realizzazione nuovo asilo nido sito in Castel Ritaldi € 640.425,32 CUP E55E22000210006

Am
AM

- Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni aprile 2022 € 2.430,00 Decreto n. 24 - 3/2022 – PNRR- Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione;
 - Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE" Aprile 2022 € 14.000,00 Decreto n. 25 – 3/2022 – PNRR – Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione;
 - Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali "Aprile 2022" € 77.987,00 Decreto n. 28 – 3/2022 – PNRR.
- tramite maggiori entrate determinate da contributi assegnati dalla Regione Umbria ed in particolare:
- con deliberazione n. 1124 del 28/10/2022 che ha approvato il piano degli interventi settore "Progetti di rigenerazione urbana, riconversione energetica e utilizzo fonti rinnovabili" annualità 2023-2024 assegnando all'Ente il contributo di € 222.308,31 per la rigenerazione di un parco per tutti connesso alla piscina comunale.

L'atto infine propone la rimodulazione della fonte di finanziamento della quota a carico dell'Ente dell'intervento di "Rigenerazione e adeguamento del centro sportivo polifunzionale "Calisto"" finanziato, nelle previsioni iniziali, con un contributo di € 400.000,00 nell'ambito del bando Sport e Periferie 2020 e per € 172.116,70 con indebitamento dell'Ente. Con la presente variazione la parte finanziata dall'Ente viene sostituita con il contributo regionale e con applicazione dell'avanzo di amministrazione, rendendo non più necessaria l'assunzione di un nuovo mutuo.

Considerato che:

- l'articolo 187 comma 2 del Dlgs. 267/2000 stabilisce che la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato dell'esercizio precedente può essere utilizzato 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;
 - c) Per il finanziamento delle spese di investimento;
 - d) Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
 - e) Per l'estinzione anticipata dei prestiti.
- l'articolo 187, al comma 3 bis, stabilisce che 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;

Preso atto che nel corpo della proposta di delibera l'Ente attesta che non rileva alcuna delle condizioni previste dagli articoli 195 e 222 del D.lgs. n. 267/2000 e che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza anno 2022:

Parte prima entrata

- Utilizzo avanzo	€	109.201,24
- Variazioni in aumento	€	97.834,00
- Variazioni in diminuzione	€	172.117,00

Rm

AM

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento	€ 281.114,24	
- Variazioni in diminuzione	€ 246.196,00	
Totale variazioni	€ 34.918,24	€ 34.918,24

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di cassa anno 2022, che presenta uno squilibrio di € 109.201,24 rappresentato dall'utilizzo dell'avanzo 2021:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento	€ 97.834,00
- Variazioni in diminuzione	€ 172.117,00

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento	€ 281.114,24	
- Variazioni in diminuzione	€ 246.196,00	
Totale variazioni	€ 34.918,24	€ -74.283,00

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza anno 2023:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento	€ 872.496,44
- Variazioni in diminuzione	

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento	€ 872.496,44	
- Variazioni in diminuzione		
Totale variazioni	€ 872.496,44	€ 872.496,44

Dato atto che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza anno 2024:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento	€ 446.637,00
- Variazioni in diminuzione	

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento	€ 446.637,00	
- Variazioni in diminuzione		
Totale variazioni	€ 446.637,00	€ 446.637,00

Accertato che le variazioni proposte rispettano gli equilibri generali del bilancio come da tabella che segue e i vincoli di finanza pubblica:

Pm
AM

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai Responsabili competenti ai sensi dell'art 49 del Tuel;

ESPRIME

in ordine alle variazioni di bilancio contenute nella proposta di Giunta Comunale n. 112 del 17-11-2022 seguenti giudizi e suggerimenti:

OGGETTO	GIUDIZIO	SUGGERIMENTI
CONGRUITA'	Le previsioni delle entrate e delle spese, pur presentando delle variazioni rispetto alle previsioni iniziali, alla luce delle variazioni delle poste del bilancio di previsione, di fatto non mutano il quadro della congruità complessiva, precedentemente rilevata	
COERENZA – ATTENDIBILITA'	Le variazioni la bilancio di previsione, così come indicato nella modulistica contabile, consegnata al revisore, non producono mutazioni previsionali significative in merito alla coerenza con gli strumenti di programmazione	

ESPRIME PARERE

parere favorevole, sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2022-2024, che prevede, oltre ad altre variazioni nello stanziamento in entrata ed uscita di alcuni capitoli, l'applicazione di quote dell'avanzo di amministrazione 2021 destinate all'investimento per € 30.000.00, di avanzo libero per € 58.493,51 e di avanzo vincolato per € 20.707,73, invitando l'Organo Amministrativo al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria in corso d'anno, al fine di assicurare l'equilibrio economico-finanziario e l'equilibrio di cassa.

Il Collegio rammenta che le variazioni proposte dall'Organo esecutivo che prevedono la ratifica da parte del Consiglio Comunale entro i successivi 60 giorni dalla sua adozione e comunque entro e non oltre il 31.12.2022, vadano assunte nel rispetto della previsione di cui al comma 4 dell'art. 175 Tuel e cioè, solo in via d'urgenza e che tale condizione sia opportunamente motivata.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA


Dott.ssa Rosella Murasecco


Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi


Dott.ssa Alexia Mosca