



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

PARERE N. 14/2023

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 (ventuno) del mese di Giugno, l'Organo di Revisione del Comune di Colle di Val d'Elsa, nominato con delibera consiliare n. 100 del 29/07/2021, esecutiva ai sensi di legge e composto dal Dott. Caprili Alessandro, Presidente e dalla Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice e Dott. Agnelli Alessandro, revisori, riunitosi in modalità telematica,

procede alla verifica della proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 n. 800 del 21/06/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

VISTE la proposta di variazione del bilancio di previsione 2023-2025 n. 800 del 21.06.2023 del Consiglio Comunale per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs 267/2000;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 17.03.2023, esecutiva, di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023-2025;

PRESO ATTO che il suddetto Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2023-2025 comprende:

- il piano triennale dei fabbisogni del personale 2023/2025;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari 2023/2025;
- il programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025 ed elenco annuale 2023;
- il programma biennale degli acquisti 2023/2024;
- il programma degli incarichi, consulenze e collaborazioni 2023/2025;
- il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento;

DATO ATTO che il bilancio di previsione 2023/2025 ed i documenti allegati sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 17.03.2023, esecutiva ai sensi di legge;

OSSERVATO che il bilancio di previsione 2023/2025 dalla sua approvazione fino alla data odierna ha subito le variazioni approvate con:

- determinazione del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio" n. 53 del 15.02.2023 per il riaccertamento parziale dei residui relativi alla spesa di personale;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 71 del 30.03.2023 esecutiva ai sensi di legge, di approvazione dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e delle conseguenti variazioni al bilancio esercizio 2023;
- con determinazione del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio" n. 237 del 02.05.2023 con la quale è stato applicato al bilancio di previsione 2023/2025 parte della quota vincolata del risultato di amministrazione 2022, ex art. 175, comma 5 quater, lettera c) del D.Lgs 267/2000;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 131 del 15.06.2023, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, in corso di ratifica da parte del Consiglio Comunale;

RICHIAMATE:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 13/04/2023 di approvazione del Piano esecutivo di Gestione - parte economica - per il triennio 2023/2025,
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 110 del 11/05/2023 è stato approvato il Piano della Performance di cui all'articolo 10 del D. Lgs. n. 150/2009 per il triennio 2022/2024



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

PREMESSO che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 27.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, ed ha evidenziato quale risultato di amministrazione un avanzo di euro 21.650.715,13 distinto, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs 267/2000: in fondi vincolati per euro 2.612.433,17, in fondi accantonati per euro 15.997.338,39, in fondi destinati agli investimenti per euro 96.166,37 ed in fondi liberi per euro 2.944.777,20;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 in data 18.07.2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato dato atto del permanere degli equilibri di bilancio (in termini di competenza, cassa e gestione residui) e che pertanto non si è resa necessaria l'adozione di alcun provvedimento di riequilibrio della gestione disciplinati dall'art. 193, 2° e 3° comma, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267;

PRESO ATTO che questa Amministrazione non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, come attestato dalla relativa tabella allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022;

VISTI:

- l'art. 175, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 il quale stabilisce che il bilancio di previsione può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte entrata che nella parte spesa;
- l'art. 175, comma 3, che dispone che le variazioni di bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve alcune variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre;

CONSIDERATO, altresì, che per il verificarsi di alcuni fatti nuovi, non previsti né prevedibili in sede di approvazione del bilancio per il corrente esercizio, si rende necessario procedere una variazione, al fine di aumentare e diminuire la disponibilità di alcuni stanziamenti di spesa/entrata ovvero l'istituzione di nuovi stanziamenti di spesa/entrata per l'adeguamento degli stessi alla effettiva necessità;

PRESO ATTO che è necessario apportare le variazioni al bilancio di previsione 2023-2025, sia nella Parte Entrata che nella Parte Spesa, indicate in dettaglio negli elenchi allegati alla suddetta proposta di deliberazione n. 800/2023 e che vengono riassunte riportando quelle più significative:

PARTE ENTRATA:

- applicazione al bilancio di previsione 2023/2025 di parte dell'avanzo ancora disponibile (libero), pari a euro 51.470,00 per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- destinazione dell'avanzo destinato agli investimenti per euro 96.166,37 per il finanziamento di una spesa in conto capitale relativa ad opera pubblica;
- destinazione di parte dell'avanzo disponibile, (libero) per euro 155.933,63 per finanziare spese in conto capitale relativa ad opere pubbliche;

PER LA PARTE SPESA:

- 1) finanziamento di maggiori spese correnti per complessivi euro 51.470,00 attraverso l'applicazione al bilancio previsione 2023/2025, esercizio 2023, di parte dell'avanzo non vincolato (libero) per il finanziamento di spese di funzionamento a carattere non permanente;
- 1) storni di fondi nel titolo I° della spesa;
- 2) finanziamento di maggiori spese in conto capitale per euro 96.166,37 per lavori a parchi e giardini con l'applicazione al bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti;
- 3) finanziamento di maggiori spese in conto capitale per euro 155.933,63 relative a opere pubbliche, acquisto di immobili e beni mobili con l'applicazione al bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, di parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato;
- 4) storni di fondi nel titolo II° della spesa;

VISTI i principi contabili applicati concernenti la programmazione del bilancio ed in particolare il principio 4.1.8., relativo al Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP), allegato al decreto 23.06.2011, n. 118 e ss.mm.ii;

VISTO l'art. 187, comma 1, del D.Lgs 267/200 che stabilisce che *"il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati,"*



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

CONSIDERATO che il comma 2 del citato art. 187 stabilisce che *"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 utilizzato 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. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi."*

VISTO l'art. 187, comma 3, del succitato 267/200 che stabilisce che *"Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:*

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'art. 193."*

VERIFICATO che per quanto attiene ai debiti fuori bilancio non risultano alla data odierna né debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati né debiti da riconoscere;

VISTO l'art. 187, comma 3-bis, del D.Lgs 267/2000 che 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."*

ACCERTATO che questa Amministrazione non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL in quanto non utilizza l'anticipazione di tesoreria e neppure in termini di cassa le somme a destinazione vincolata, risultando alla data del 21.06.2023 il saldo di tesoreria di euro 6.651.318,29, le somme a destinazione vincolata euro 1.428.515,57 e le somme libere euro 5.222.802,72 (sbilancio in T.U. conto ordinario euro 97.077,97 e somme prenotate euro 437.991,85), come attestato dall'apposito prospetto del tesoriere comunale, Banca Monte dei Paschi di Siena Spa, allegato al presente atto sotto la lettera "E" per farne parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che, a seguito della presente applicazione dell'avanzo disposta con il presente atto, la situazione riepilogativa dell'avanzo di amministrazione 2022 vincolato ancora da applicare in parte corrente ammonta ad euro 77.150,81, mentre il vincolato di conto capitale ammonta ad euro 357.184,12; è tutto applicato quello destinato agli investimenti e rimane da applicare l'avanzo disponibile per euro 2.701.179,23;

RILEVATO che a seguito dell'applicazione dell'avanzo 2022 al bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, la situazione riepilogativa dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'anno 2022 è la seguente:



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

<i>Composizione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2022</i>	<i>Risultato amm.ne al 31.12.2022</i>	<i>applicazione avanzo con determinazione 237/20232</i>	<i>Applicazione avanzo con delibera G.C. 131/2023</i>	<i>applicazione avanzo con delibera C.C. in data odierna</i>	<i>Applicazione avanzo con la presente variazione</i>	<i>Residuo da applicare</i>
Parte accantonata						
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14.371.596,42	0,00	0,00	0,00	0,00	14.371.596,42
Fondo perdite società partecipate	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
Fondo contenzioso / passività potenziali	170.599,04	0,00	0,00	0,00	0,00	170.599,04
Fondo di garanzie debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo trattamento fine mandato Sindaco	5.596,55	0,00	0,00	0,00	0,00	5.596,55
Fondo rinnovi contrattuali	95.137,12	0,00	0,00	0,00	0,00	95.137,12
Fondo rischi su crediti (crediti TIA)	1.152.990,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1.152.990,83
Fondo 10% proventi da alienazioni a estinzione anticipata prestiti L. 125/02015	51.418,43	0,00	0,00	0,00	0,00	51.418,43
Totale parte accantonata	15.997.338,39	0,00	0,00	0,00	0,00	15.997.338,39
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	1.500.807,42	273.329,13	1.000.000,00	0,00	0,00	227.478,29
Vincoli derivanti da trasferimenti	959.341,25	752.484,61	0,00	0,00	0,00	206.856,64
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	152.284,50	152.284,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.612.433,17	1.178.098,24	1.000.000,00	0,00	0,00	434.334,93
Totale parte destinata agli investimenti	96.166,37	0,00	0,00	0,00	96.166,37	0,00
Totale parte disponibile	2.944.777,20	0,00	0,00	36.194,34	207.403,63	2.701.179,23
TOTALI	21.650.715,13	1.178.098,24	1.000.000,00	36.194,34	303.570,00	19.132.852,55

RILEVATO che si rende necessario procedere a variazioni degli stanziamenti di cassa 2023;

VISTI i principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011 e agli allegati n. 1, n. 4/1, n. 4/2, n. 4/3 e n. 4/4 allo stesso decreto 23.06.2011, n. 118 e s.m.i;

VISTI i prospetti elaborati dal Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio" dell'Ente, allegati alla proposta di deliberazione n. 800/2023 sotto le lettere "A" Elenco variazioni di competenza 2023 e "B" Elenco variazioni di cassa 2023, contenenti le variazioni di bilancio in oggetto, che possono essere così riassunte:



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

ESERCIZIO 2023				
PARTE ENTRATA				
RIEPILOGO	VAR. POS. COMP.	VAR. NEG. COMP.	VAR. POS. CASSA	VAR. NEG. CASSA
Avanzo dest. invest.	96.166,37	0,00	0,00	0,00
Avanzo disponibile	207.403,63	0,00	0,00	0,00
TOTALI	303.570,00	0,00	0,00	0,00

ESERCIZIO 2023				
PARTE SPESA				
RIEPILOGO	VAR. POS. COMP.	VAR. NEG. COMP.	VAR. POS. CASSA	VAR. NEG. CASSA
Titolo 1	52.470,00	1.000,00	52.470,00	1.000,00
Titolo 2	352.100,00	100.000,00	352.100,00	100.000,00
TOTALI	404.570,00	101.000,00	404.570,00	101.000,00

VERIFICATO che con la presente variazione di bilancio il Fondo crediti di dubbia esigibilità non subisce variazioni e risulta previsto nel bilancio di previsione 2023-2025 nel 2023 in euro 1.990.108,00, nel 2024 in euro 1.978.548,00 e nel 2025 in euro 1.968.367,00 pari ad un accantonamento 100% degli importi correttamente quantificati, determinati secondo le modalità del suddetto D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.;

DATO ATTO che con le presenti variazioni di bilancio non è variato lo stanziamento del Fondo di riserva che ammonta a residui euro 101.282,16;

ACCERTATO che tenuto conto delle presenti variazioni di cassa lo stanziamento del Fondo di riserva di cassa 2023 ammonta a euro 500.000,00 mentre il saldo di cassa presunto al termine dell'esercizio è positivo ed ammonta a euro 5.234.337,68 come riportato nel quadro generale riassuntivo allegato alla suddetta proposta di deliberazione n. 800/2023 sotto la lettera "D";

VERIFICATO che con la presente variazione di bilancio non viene incrementata la spese di personale e sono rispettate le norme, disposizioni e limiti previsti dalla normativa in materia di spesa di personale, come risulta dal prospetto redatto dal servizio risorse umane ed allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 131 del 15.06.2023;

PRESO ATTO che il pareggio di bilancio è stato sostituito dagli "equilibri di bilancio" con risultato di competenza, a consuntivo, non negativo e quindi i Comuni possono utilizzare il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;

RILEVATO che dal 2019, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1, commi da 819 a 826 della L. 30.12.2018, n. 145, per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica gli enti saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come certificato dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 al D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.L. 01.08.2019. Quest'ultimo include il risultato di amministrazione (indipendentemente dal fatto che sia applicato per investimenti o spese correnti non ripetitive) che le accensioni di prestiti - elementi sui cui la Corte Costituzionale è intervenuta - e negli equilibri di bilancio entra pienamente il fondo pluriennale vincolato, indipendentemente dal fatto che sia alimentato o meno da debito;

ACCERTATO che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i., è garantito il mantenimento del pareggio di bilancio, la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

RICHIAMATO l'art. 57 del D.L. 26.10.2019, n. 124 convertito dalla L. 19.12.2019, n. 157 che ha abrogato i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, formazione, missioni, stampa di relazioni e pubblicazioni, acquisto di immobili ed acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;

VISTI lo statuto e il regolamento di contabilità;



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. 118/2011;

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2023/2025 n. 800/2023, ai sensi dell'art. 239 e seguenti del D.Lgs 267/2000, comportante:

ESERCIZIO 2023				
PARTE ENTRATA				
RIEPILOGO	VAR. POS. COMP.	VAR. NEG. COMP.	VAR. POS. CASSA	VAR. NEG. CASSA
Avanzo dest. invest.	96.166,37	0,00	0,00	0,00
Avanzo disponibile	207.403,63	0,00	0,00	0,00
TOTALI	303.570,00	0,00	0,00	0,00

ESERCIZIO 2023				
PARTE SPESA				
RIEPILOGO	VAR. POS. COMP.	VAR. NEG. COMP.	VAR. POS. CASSA	VAR. NEG. CASSA
Titolo 1	52.470,00	1.000,00	52.470,00	1.000,00
Titolo 2	352.100,00	100.000,00	352.100,00	100.000,00
TOTALI	404.570,00	101.000,00	404.570,00	101.000,00

come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal Responsabile del Servizio Finanziario ed allegati alla suddetta proposta di deliberazione.

Colle di Val d'Elsa, 21 Giugno 2023

p. IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Caprili Alessandro

Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice

Dott. Agnelli Alessandro

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.