



## COMUNE di TREVÌ

PROVINCIA di Perugia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.1 Data 16/02/2023	<u>VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 esercizio 2023</u> <u>provvisorio e costituzione Fondo garanzia debiti commerciali art 1 c 862</u> <u>Legge 145/2018.</u>
--------------------------------	---

### *Parere sulla variazione al bilancio previsione 2022/2024*

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** lo statuto comunale.

**Visto** il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni.

**Premesso** che:

- o con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 24.05.2022 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 5 del 22.04.2022;
- o con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 24.05.2022 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2022/2024, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 6 del 28.04.2022;
- o con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 30.06.2022 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2021, su cui l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 30.05.2022;
- o Con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 del 25.07.2022 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022-2024 e variazione di assestamento art. 193 e 175 c. 8 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, su cui l'Organo di revisione ha espresso il relativo parere con Verbale n. 11 del 18.07.2022.

**Esaminata**, attentamente, la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 14 del 9.2.2023 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 esercizio 2023 provvisorio".

**Considerato** che l'Ente non ha ancora approvato il bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 la cui scadenza è fissata dalla legge 197/2022, art. 2, comma 775 al 30/04/2023 e che pertanto gestisce il bilancio secondo le regole dell'esercizio provvisorio, così come previsto all'art. 163 del D.Lgs

*AM* *Rmw*

267/2000;

**Considerato che** *Limitatamente agli esercizi 2022 e 2023 le amministrazioni pubbliche di cui ai commi 859 e 860 della Legge n. 145/2018, come da ultimo modificato dall'art. 9, comma 2, lett. a), del D.L. n. 152/2021, possono elaborare l'indicatore relativo al debito commerciale residuo, sulla base dei propri dati contabili, previo invio della comunicazione di cui al comma 867 relativa ai due esercizi precedenti anche da parte delle amministrazioni pubbliche soggette alla rilevazione SIOPE;*

**Visto che** sono state effettuate le comunicazioni di cui al comma 867 relative ai due esercizi precedenti, così come risulta dalle stampe elaborate dal Responsabile finanziario dell'Ente e trasmesse al Collegio;

**Visto il comma 862** secondo cui entro il 28 febbraio le amministrazioni stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali;

**Verificato che** sono state adeguate le previsioni di bilancio in uscita, sulla scorta delle indicazioni del Responsabile dell'Area Finanziaria e che tali variazioni possono essere di seguito così rappresentate:

1. con riferimento all'esercizio 2022, gli indicatori dell'Ente, sulla base dei dati alla data del 31/12/2022 rilevati dalla PCC AREA RGS, assumono i seguenti valori:

- a) Stock del debito commerciale scaduto e non pagato € 338.097,66 rilevato dalla PCC AREA RGS;
- b) Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2022 elaborato da PCC AREA RGS: giorni 5;

pertanto:

- l'Ente non ha rispettato l'obbligo di contenimento dello stock del debito dall'esercizio 2021 all'esercizio 2022 in quanto il totale dello stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 rilevato dalla PCC AREA RGS è di € 70.963,22 e al 31/12/2022 è di € 338.097,66;

- sulla base dei valori sopra riportati, l'Ente è tenuto ad accantonare per l'anno 2023 il Fondo Garanzia Crediti Commerciali nella percentuale del 5% a valere sugli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi macro aggregato 3 Titolo I, al netto delle spese finanziate da entrate vincolate, per un totale di € 102.807,85 come determinato nell'Allegato A al presente atto;

- le variazioni agli stanziamenti dei capitoli di spesa del bilancio 2022-2024 esercizio 2023 provvisorio, come risultanti dall'Allegato B al presente atto sono le seguenti :

**Dato atto che**, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza per l'anno 2023:

**Parte prima entrata**

- Variazioni in aumento .....	€	0,00	
- Variazioni in diminuzione .....			€ 0,00

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento .....		€ 102.807,85
- Variazioni in diminuzione .....	€ 102.807,85	
<b>Torna il pareggio</b>	<b>€ 102.807,85</b>	<b>€ 102.807,85</b>

**Dato atto** che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di cassa per l'anno 2023:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento .....	€ 0,00	
- Variazioni in diminuzione .....		€ 0,00

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento .....		€ 0,00
- Variazioni in diminuzione .....	€ 102.807,85	
<b>Torna il pareggio</b>	<b>€ 102.807,85</b>	<b>€ 0,00</b>

**Dato**, altresì, **atto** che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza per l'anno 2024:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento .....	0,00	
- Variazioni in diminuzione .....		€ 0,00

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento .....		0,00
- Variazioni in diminuzione .....	€ 0,00	€ 0,00
<b>Torna il pareggio</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

**Dato**, altresì, **atto** che, complessivamente, viene esposta la seguente variazione di competenza per l'anno 2025:

Parte prima entrata

- Variazioni in aumento .....	€ 0,00
- Variazioni in diminuzione .....	€ 0,00

Parte seconda spesa

- Variazioni in aumento .....		
- Variazioni in diminuzione .....	€ 0,00	€ 0,00
<b>Torna il pareggio</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

AM  
Pm  
AM

Visto il parere espresso, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, dal Responsabile del servizio finanziario in ordine alla "veridicità delle previsioni";

Accertato che vengono rigorosamente rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri stabiliti in bilancio in ossequio alle norme di cui all'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

### ESPRIME

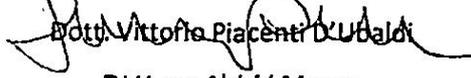
in ordine alla variazione di bilancio oggetto della proposta di Giunta Comunale n. 14 del 9.2.2023 i seguenti giudizi e suggerimenti:

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 al 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 favorevole**, sulla proposta di giunta n. 14 del 9.2.2023 di variazione al bilancio di previsione 2022-2024 esercizio 2023, 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 e raccomandando che è *obbligatorio adeguare*, nel corso dell'esercizio, il relativo stanziamento del fondo, nel caso in cui con variazioni di bilancio, si provveda a incrementare le previsioni degli stanziamenti per acquisto di beni e servizi.

Letto, approvato e sottoscritto.

In Collegio dei Revisori  
  
Dott.ssa Rosella Murasecco  
  
Dott.ssa Alexia Mosca  
