

VERBALE NR 10/2022

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE NR 28 DEL 13.07.2022 DEL COMUNE DI ARSIERO**

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022

PREMESSA

In data 18.01.2022 il Consiglio Comunale con deliberazione nr 6 ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024.

In data 26.04.2022 il Consiglio Comunale con deliberazione nr 24 ha approvato il rendiconto 2021 determinando un risultato di amministrazione di euro 871.943,01 così composto:

fondi accantonati per euro 290.759,49;

fondi vincolati per euro 120.738,75;

fondi destinati agli investimenti per euro 32.778,19

fondi disponibili per euro 427.666,58.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 1.785,65;
- del fondo per le funzioni fondamentali, per euro 5.160,35 oltre alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro 613,76.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 22 del 26/05/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazione nr 1 al bilancio di previsione 2022-2024 approvato con delibera del Consiglio Comunale nr 9 del 14.04.2022;
- Variazione nr 2 al bilancio di previsione 2022-2024 approvato con delibera del Consiglio Comunale nr 13 del 26.04.2022;
- Variazione nr 3 al bilancio di previsione 2022-2024 approvato con delibera di Giunta nr 57 del 19.05.2022, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale nr 20 del 26.05.2022, esecutiva ai sensi di legge;
- Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2022-2024 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 26/05/2022, esecutiva ai sensi di legge;

ROSSO ELEONORA

Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Revisore contabile

- Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2022-2024 approvato – deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 14/07/2022, immediatamente eseguibile, in attesa di ratifica da parte del Consiglio Comunale;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 15 del 03/03/2022

Delibera n° 23 del 17/03/2022

Delibera n° 28 del 24/03/2022

Delibera n. 59 del 19/05/2022

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:
comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 8 del 10/02/2022

Delibera n° 16 del 03/03/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), e lettera e) T.U.E.L:

Determinazione n. 46 del 08/02/2022

Determinazione n. 124 del 11/04/2022

Determinazione n. 190 del 27/05/2022

Determinazione n. 254 del 13/07/2022

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 6, sottoposta ad approvazione del Consiglio comunale con la variazione di assestamento generale di bilancio, FONDO CASSA - 208.493,59

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 59.799,41 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;

fondi vincolati per euro 36.890,15;

fondi destinati agli investimenti per euro 22.909,16;

35129 Padova Viale dell'Industria n.23 –scala B – int-27
C.F. RSSLNR68A69F904Q - P.Iva 03200120271

ROSSO ELEONORA

Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Revisore contabile

fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei rist	-€	86.673,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	66.197,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	44.034,00
Saldo complessivo	-€	64.510,00

L'Ente ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2021 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

Il rendiconto rettificato è stato inviato alla BDAP.

In data 19/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- la stampa del conto del bilancio alla data del 14/07/2022.
- la relazione del responsabile finanziario sull'andamento delle entrate;
- la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 14/07/2022;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 14/07/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 13.841,00 (assegnazione primo fondo ripartito) + euro 10.389,65 (secondo fondi di 150 milioni a favore dei comuni non ancora assegnato calcolato in proporzione) quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, inoltre, non ha previsto l'incremento del predetto fondo in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

- L'Organo di revisione non ha verificato se l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC (ammessi ma non ancora assegnati formalmente)

L'Ente non ha previsto di richiedere le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

ROSSO ELEONORA

Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Revisore contabile

L'Ente si non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e non *ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante

L'Organo di revisione non ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet, in quanto non ancora assegnate.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art 107bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii. .

ROSSO ELEONORA

Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Revisore contabile

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

Non ci sono contenziosi in corso e nell'avanzo di amministrazione prudenzialmente è stata accantonata la somma di € 10.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2021.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente non ha effettuato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, in quanto non rientra nella casistica di obbligo di costituzione del predetto fondo.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 284.563,33 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00
fondi vincolati	per euro (5.160,35 + 5.806,26) = € 10.966,61;
fondi destinati agli investimenti	per euro 2.596,72;
fondi disponibili	per euro (106.000,00 + 165.000,00) = € 271.000,00.

ROSSO ELEONORA

Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Revisore contabile

e destinata per euro 5.160,35 quota vincolata Fondo Covid a maggiori spese energia elettrica;
per euro 106.000,00 quota libera a maggiori spese energia elettrica, in deroga;
per euro 5.806,26 quota vincolata ad investimenti – illuminazione contrade
per euro 2.596,76 quota destinata investimenti – illuminazione contrade;
per euro 165.000,00 quota libera destinata ad investimenti – parcheggio Via Cartari
(160.000,00) e manutenzione straordinaria monumento (5.000,00);

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

ROSSO ELEONORA

Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Revisore contabile

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 500.793,82	€ 176.984,78	€ 1.324,80	€ 325.133,84
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 89.792,05	€ 64.547,40	€ 1.213,06	€ 26.457,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 118.775,32	€ 84.262,93	€ -	€ 34.512,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 482.813,43	€ 73.993,20	€ -	€ 408.820,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 220.048,80	€ 118.871,93	€ -	€ 101.176,87
Totale entrate finali	€ 1.412.223,42	€ 518.660,24	€ 2.537,86	€ 896.101,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 4.032,50	€ 765,80	€ -	€ 3.266,70
Totale titoli	€ 1.416.255,92	€ 519.426,04	€ 2.537,86	€ 899.367,74
	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 490.460,43	€ 398.936,21	€ -	€ 91.524,22
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 396.420,47	€ 327.335,57	€ -	€ 69.084,90
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 886.880,90	€ 726.271,78	€ -	€ 160.609,12
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 190.898,03	€ 55.064,66	€ -	€ 135.833,37
Totale titoli	€ 1.077.778,93	€ 781.336,44	€ -	€ 296.442,49

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 18.07.2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 18.07.2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Padova, lì 25.07.2022

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Eleonora Rosso

