

COMUNE DI ZEVIO

Provincia di Verona

Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Lorenzoni Paolo (Presidente)

Dott. Fogale Leopoldo (Componente)

Dott. Zotta Lorenzo (Componente)



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

PREMESSA

In data 29/03/2022, il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2022-2024 (cfr. verbale n. 2 del 7/03/2022).

In data 21/07/2022, il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della gestione 2021 (cfr. verbale n. 3 del 23/06/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 6.993.771,32, così composto:

Risultato di amministrazione complessivo	€ 6.993.771,32
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 1.245.758,48
Fondo contenzioso	€ 50.000,00
Altri accantonamenti	€ 514.218,97
Totale parte accantonata	€ 1.809.977,45
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 520.209,93
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 55.331,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 1.767.400,00
Altri vincoli da specificare	€ -
Totale parte vincolata	€ 2.342.941,01
Totale parte destinata agli investimenti	€ 102.655,20
Totale parte libera	€ 2.738.197,66

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della TARI per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

- Deliberazione di G.C. n. 52 del 12.04.2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è approvata variazione al Bilancio di previsione 2022-2024, successivamente ratificata con deliberazione di C.C. n. 28 del 26.04.2022;
- Deliberazione di G.C. n. 82 del 20.05.2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è approvata variazione di reimputazione (riaccertamento ordinario dei residui 2021);
- Deliberazione di G.C. n. 83 del 25.05.2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è approvata variazione al Bilancio di previsione 2022-2024, successivamente ratificata con deliberazione di C.C. n. 38 del 31.05.2022;
- Deliberazione di G.C. n. 104 del 11.07.2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è approvata variazione al Bilancio di previsione 2022-2024, in fase di ratifica;
- Proposta di deliberazione di G.C. in corso di approvazione, con la quale si è approvata variazione ai soli stanziamenti di cassa 2022 del Bilancio di previsione 2022-2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione dei responsabili di settore sullo stato di attuazione dei programmi;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dichiarazione del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011.

Il Collegio dei Revisori, 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).

Tenuto conto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni circa:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2021 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della Legge n. 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove e/o maggiori risorse.

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

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

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.

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'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.

A fronte del caro energia, l'Ente ha iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 49.434,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2 del D.L. 17/2022).

L'Ente, non ha inserito, in attesa del decreto di riparto, l'incremento del predetto fondo previsto dall'art. 40 del DL 50/2022.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, l'Ente al momento non ha utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter D.L. 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 D.L. 4/2022.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR.

Nel merito si evidenzia in particolare che l'Ente ha fatto richiesta di accesso ad alcuni finanziamenti che attualmente sono in fase di esame da parte delle autorità competenti.

Risulta essere ammesso e la domanda "accettata" per gli avvisi di seguito indicati per i quali è stato già acquisito il relativo CUP:

- Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni Aprile 2022
- Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Aprile 2022
- Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni Aprile 2022
- Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali" Comuni Aprile 2022

L'Ente risulta essere altresì beneficiario di un contributo di euro 670.000,00= relativo ai lavori di manutenzione straordinaria per la realizzazione di nuovi spogliatori e servizi igienici a servizio del palazzetto dello sport a seguito di assegnazione con Decreto del 4 aprile 2022

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno

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

L'Organo di revisione ha effettuato 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 (dall'art. 9 del D.L. 152/2021, dall'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, comma 3 del D.L. n. 77/2021) di Arconet.

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. Nel merito si fa presente che si è invitato l'Ente a procedere con la formalizzazione dell'adesione al sistema al fine di ottemperare a quanto previsto dalla normativa vigente.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di assestamento al Bilancio di previsione 2022-2024, che possono essere così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 86.063,05
Avanzo di amministrazione	€ 118.830,19
TOTALE POSITIVI	€ 204.893,24
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 204.893,24
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 204.893,24

2023	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 45.945,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 45.945,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 45.945,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 45.945,00

2024	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 67.406,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 67.406,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 67.406,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 67.406,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano non-riguardano** la spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		L.355.990,18		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	364.723,48	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	9.416.132,05	9.927.231,00	9.207.891,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti	(-)	9.852.429,59	8.998.120,00	9.914.531,00
di cui:				
-fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
-fondo crediti di dubbia esigibilità		287.750,00	381.267,00	281.200,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale am.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	156.255,00	142.120,00	146.100,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-271.830,19	-153.000,00	-153.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo Avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (C)	(+)	118.850,19	0,00	1,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	163.000,00	163.000,00	163.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	55.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	5.981.204,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-c	(+)	578.100,00	1.481.840,00	1.485.100,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 . Contributi agli investimenti 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	(-)	143.000,00	143.000,00	143.000,00
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	(+)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	5.901.304,00	1.276.840,00	1.311.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.600,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = D+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	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
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 Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP risulta coerente con il contenuto del bilancio e che l'impatto delle variazioni risulta conforme agli equilibri di bilancio sopra riportati.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori:

visto



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI COMUNE DI ZEVIO

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale) del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. 118/2011;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- il D.Lgs. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. 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;
- 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 di previsione 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. 1° 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Zevio (VR), li 22.07.2022

Rag. Lorenzoni Paolo (Presidente)

F.to

Dott. Fogale Leopoldo (Componente)

F.to

Dott. Zotta Lorenzo

(Componente)

F.to