

COMUNE DI NEIVE (CN)



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE

PREMESSA

In data 20/12/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere del 19/12/2022 emesso da altro revisore), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/12/2022

In data 20/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione dell'Organo di Revisione del 31 marzo 2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04/04/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.231.445,97 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			3.847,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			
Altri accantonamenti			27.100,00
	Totale parte accantonata (B)		30.947,60
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			131.831,65
Vincoli derivanti da trasferimenti			34.861,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		166.693,45
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		70.555,94
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		963.248,98

Con determina del responsabile dei servizi finanziari, è stata approvato la delibera di modifica del risultato di amministrazione 2022 dopo la variazione della composizione dell'avanzo a seguito dell'esito della certificazione della perdita di gettito, senza modifica del totale risultante dal consuntivo 2022:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		3.847,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		27.100,00
	Totale parte accantonata (B)	30.947,60
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		106.644,77
Vincoli derivanti da trasferimenti		34.861,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	141.506,57
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	70.555,94
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	988.435,86

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 2.442,85;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 106.644,77.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023 (il regolamento è stato approvato il 20.12.2022 con delibera di CC n. 49), sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 8 del 20.04.2023 avente per oggetto "TRIBUTI - TASSA RIFIUTI (TARI) - APPROVAZIONE TARIFFE ANNO 2023"

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

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 30.03.2023 esecutiva ai sensi di legge ad oggetto "FINANZA - VARIAZIONE N.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 - 2025 - APPROVAZIONE"
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 20.04.2023 esecutiva ai sensi di legge ad oggetto "FINANZA - VARIAZIONE AL PROGRAMMA ANNUALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023/2025 E VARIAZIONE N.2 AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 - 2025 - APPROVAZIONE"
- deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 29.05.2023, esecutiva ai sensi di legge, adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL, ad oggetto "FINANZA - VARIAZIONE N.3 AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 - 2025 - APPROVAZIONE"

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 27/01/2023 "FINANZA - VARIAZIONE N. 1 ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 – APPROVAZIONE"

Delibera n° 16 del 09/02/2023 "FINANZA - VARIAZIONE N. 2 ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 – APPROVAZIONE"

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

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del DL 73/2021.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale che ammonta nelle previsioni a Euro 1.872.993,24 (Euro 2.166.674,10 al 31.12.2022), come risulta dal riepilogo elaborato dal Responsabile del Servizio Finanziario allegato alla relazione tecnica.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 72.129,09 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 1.573,15;
fondi destinati agli investimenti	per euro 70.555,94;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse nelle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL.

L'Ente ha trasmesso entro il termine perentorio del 31 maggio 2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	€	95.903
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	1.646
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	95.138
Saldo complessivo	€	2.411

L'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione. Il rendiconto rettificato è stato inviato alla BDAP.

L'Organo di Revisione si è espresso con parere del 7 luglio 2023.

In data 04/07/2023 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.

PNRR

Sul sito <https://questionari.corteconti.it/survey/> è avvenuta la pubblicazione della tabella PNRR relativa al questionario della Corte dei conti sul bilancio di previsione 2023/2025 da compilarsi con i dati al 30/06/2023 ed inviare entro il 31/07/2023. L'organo di revisione entro il 31 luglio 2023 provvederà all'aggiornamento richiesto sulla corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario..

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, 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 (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione 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. Si rimanda all'adempimento obbligatorio previsto dalla Corte dei Conti entro il 31/7 e alle variazioni di bilancio contenenti decisioni a riguardo dei progetti finanziati.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR ha verificato che l'Ente ha implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la relazione tecnica del responsabile dei servizi finanziari, contenente le risultanze delle verifiche sul mantenimento degli equilibri, la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione ed il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- c. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere;

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).

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che:

- 1- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare;
- 2- non è stata segnalata l'esistenza di situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia: l'Ente, a seguito della verifica della congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità eseguita in sede di equilibri, ha verificato che il suddetto deve essere adeguato, per l'anno 2023, ad € 487,51. L'adeguamento dello stesso è previsto nella variazione di bilancio all'ordine del giorno nella stessa seduta consiliare in cui si approva il provvedimento di salvaguardia. 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 equilibri.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono emerse fattispecie di rischio che richiedano l'accertamento di specifici fondi rischi.

L'Organo di revisione riepiloga nel seguito le previsioni per titoli a seguito delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale:

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	25.434,95	39.554,73	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	365.700,96	279.143,23	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	541.325,04	72.129,09	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2023	previsioni di cassa	2.170.008,81	2.166.674,10		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL B I L A N C I O	PREVISIONI	PREVISI	PREVI
					ANNO 2023	ONI DELL'ANN O 2024	SIONI DELL'AN NO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE D			0,00	0,00	0,00	0,00
	A U A			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	384.588,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.377.461,68 <i>(0,00)</i> 2.760.359,59	2.314.761,55 <i>39.554,73</i> 2.686.365,16	2.148.508,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	2.154.219,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 2	Spese in conto capitale	504.629,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.040.596,28 <i>(0,00)</i> 1.567.391,57	900.000,89 <i>328.631,95</i> 1.404.630,58	3.474.600,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	725.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	66.520,00 <i>(0,00)</i> 66.520,00	69.770,00 <i>0,00</i> 69.770,00	73.190,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	73.190,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cass iere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>

L'Organo di Revisione infine ha verificato che con le variazioni apportate in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'articolo 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.166.674,10		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	39.554,73	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.369.905,84 0,00	2.221.698,00 0,00	2.227.409,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.331.481,55 0,00 481,91	2.148.508,00 0,00 488,22	2.154.219,00 0,00 487,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	69.770,00 0,00 0,00	73.190,00 0,00 0,00	73.190,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		8.209,02	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		8.209,02	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	72.129,09	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	279.143,23	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		555.301,72	3.474.600,00	725.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente 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 o dei principi contabili	(-)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		900.000,89 0,00	3.474.600,00 0,00	725.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			6.573,15	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 Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			14.782,17	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			8.209,02	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			8.209,02	0,00	0,00

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 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 10/7/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 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.

Torino, 10/7/2023

Firmato
digitalmente da
**Gianluca
Mandrino**
C = IT

Il Revisore Unico
Gianluca Mandrino
Firmato digitalmente