



COMUNE DI CANOSSA

Verbale n° 62 del 10/07/2024 del Revisore dei Conti

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024-2026.

PREMESSA

In data 22/01/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (delibera n. 6 del 22/01/2024).

In data 15/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (delibera n. 16 del 15/04/2024), determinando un avanzo di amministrazione di euro 1.439.820,59 così composto:

RISULTATO DI ESERCIZIO 2023		1.439.820,59
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2022 (cap. 9010)	789.000,00	
Fondo indennità sindaco fine mandato (cap. 9014)	5.770,50	
Fondo oneri rinnovi contrattuali (cap. 9012)	31.774,57	
Fondo contenzioso per vertenze in corso (spese legali) (cap. 9016)	10.000,00	
Altri accantonamenti	0,00	
Totale parte accantonata		836.545,07
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da trasferimenti regionali quote scuola S. Giuseppe (cap. 5112)	17.581,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: fuori banco 2024 (cap. 3388)	2.934,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: fontanile Cerezzola (cap. 3232)	4.900,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: (donazione Ferrarini) (22450)	190.000,00	
Totale parte vincolata		215.415,00
Totale parte destinata agli investimenti		236.758,05
Totale parte disponibile		151.102,47

Con mail in data 09/07/2024, il Responsabile del Settore Finanziario, rag. Mauro Rossi ha trasmesso la proposta di deliberazione (n. 84) relativa all'assestamento generale del bilancio 2024-2026 e della verifica degli equilibri di bilancio con i relativi allegati.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente, con l'assestamento generale, viene applicato avanzo di amministrazione destinato ad investimenti e disponibile.

L'organo di Revisione ha verificato che l'ente non si trova in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL;

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dal responsabile del settore finanziario (con la relazione sugli equilibri);
- b. 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. Come già evidenziato con il parere sul rendiconto 2023, risultano residui attivi (contributi titolo IV finalizzati ad investimenti) che presentano problematiche di rendicontazione e pertanto, per pari importo, si consiglia di non applicare avanzo di amministrazione se non previa riscossione degli stessi (€ 130 mila circa);
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è in linea con la gestione dei residui e non necessita di variazioni;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;

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 Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari (report periodici trasmessi ai Responsabili).

Con nota mail del 8 giugno 2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I 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.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2024/2026 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio con il PIAO 2024-2026 e successive modificazioni.

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, infatti, 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. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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 37.000,00 così composta:

Descrizione capitolo	Cap.	Tit.	Importo
Incarichi professionali per servizi supporto dell'attività dell'ufficio tecnico comunale (incarico sicurezza Foro Boario)	3074	1	10.000,00
Sgravi e restituzioni di quote indebite od inesigibili di tributi propri	8500	1	12.000,00
AVANZO DISPONIBILE APPLICATO			22.000,00
Interventi su alloggi sociale Via Fornaciari	21900	2	15.000,00
AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI APPLICATO			15.000,00
TOTALE AVANZO APPLICATO			37.000,00

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per totali**, come segue:

PARTE ENTRATA	Variazioni in aumento (maggiori entrate)	Variazioni in diminuzione (minori entrate)	SALDO variazione
ENTRATE COMPETENZA 2024	164.694,00	108.694,00	56.000,00
<i>ENTRATE CASSA 2024</i>	<i>127.694,00</i>	<i>108.694,00</i>	<i>19.000,00</i>
ENTRATE COMPETENZA 2025	0,00	0	0,00
ENTRATE COMPETENZA 2026	0	0	0,00

PARTE SPESA	Variazioni in aumento (maggiori spese)	Variazioni in diminuzione (minori spese)	SALDO variazione
TOTALE SPESE 2024 COMPETENZA	107.960,00	51.960,00	56.000,00
<i>PREVISIONI DI CASSA 2024</i>	107.342,00	51.960,00	55.382,00
TOTALE SPESE 2025 COMPETENZA	30.242,00	30.242,00	0,00
TOTALE SPESE 2026 COMPETENZA	24.911,00	24.911,00	0,00

Nelle variazioni di parte spesa si ritiene opportuno evidenziare che sono state recepite i tagli della spending review “ex informatica” e della legge di bilancio 2024. Per il Comune di Canossa, **per l’anno 2024**, i tagli previsti dalla Legge di bilancio per il biennio 2024-2025, di cui al DM 29 marzo 2024 ammontano ad **€ 5.618,00** mentre i contributi alla finanza pubblica per il periodo 2024/28 (cinque anni), che tengono conto dei fondi ricevuti per il Pnrr, ammontano ad **€ 11.732,00**.

M	P	Tit	CAP	Descrizione capitolo PARTE SPESA	Variazioni competenza 2024 in aumento
1	3	1	8500	Trasferimenti correnti al MEF in attuazione manovre contenimento spese	17.350,00

Con le variazioni proposte con l’assestamento relative alla spesa del personale e dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come indicato nel bilancio di previsione 2024-2024.

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 PARTE CORRENTE	Bilancio 2024 ante variazioni	Bilancio 2024 post variazioni	Bilancio 2025	Bilancio 2026
Titoli 1-2-3	3.725.072,34	3.744.072,34	3.705.000,00	3.720.000,00
Titolo IV applicato in parte corrente (proventi permessi costruzione)	53.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
Entrate correnti per investimenti	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
FPV parte corrente	68.817,30	68.817,30	0,00	0,00
Avanzo applicato in parte corrente	118.425,86	140.425,86	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE DI PARTE CORRENTE	3.962.315,50	4.003.315,50	3.755.000,00	3.770.000,00
Titoli 1-4 spesa	3.962.315,50	4.003.315,50	3.755.000,00	3.770.000,00
TOTALE SPESE DI PARTE CORRENTE	3.962.315,50	4.003.315,50	3.755.000,00	3.770.000,00
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO PARTE INVESTIMENTI				
Titoli 4-5-6-7	5.812.218,59	5.812.218,59	1.130.000,00	1.130.000,00

Titolo IV applicato in parte corrente (-)	-53.000,00	-53.000,00	-53.000,00	-53.000,00
Entrate correnti per investimenti (+)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
FPV parte investimenti	124.465,91	124.465,91	0,00	0,00
Avanzo applicato per investimenti	0,00	15.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE INVESTIMENTI	5.886.684,50	5.901.684,50	1.080.000,00	1.080.000,00
Titoli 2-3-5 spesa	5.886.684,50	5.901.684,50	1.080.000,00	1.080.000,00
TOTALE SPESE DI PARTE INVESTIMENTI	5.886.684,50	5.901.684,50	1.080.000,00	1.080.000,00
EQUILIBRIO PARTE INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
SPESE PER PARTITE DI GIRO	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
EQUILIBRIO PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00

GESTIONE RESIDUI

Come rilevato in sede di rendiconto della gestione anno 2023, sussistono dei residui attivi relativi a contributi per investimenti (Titolo IV parte Entrata), accertati diversi anni fa, ancora in fase di rendicontazione per i quali il Revisore ha consigliato di verificare lo stato di riscossione degli stessi prima di applicare l'avanzo di amministrazione.

Dall'approvazione del rendiconto 2023, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 15/04/2023, alla data odierna, sono state rimosse le seguenti somme:

Cap.	liv1	N. acc.	Anno	Descrizione accertamento (residuo attivo)	tp atto	n. atto	data atto	Deb. Cod.	Residuo attivo rendiconto 2023
3220	4	452	2021	CONTRIBUTO STATALE SICUREZZA PER LAVORI STRADE CAPOLUOGO	15	172	03/09/2021	1542	5.000,00
3221	4	633	2021	CONTRIBUTO REGIONALE MUTUI BEI 2018 MESSA A NORMA SCUOLA	15	92	18/05/2019	648	51.655,00
3221	4	568	2023	CONTRIBUTO REGIONALE MUTUI BENI 2018 MESSA A NORMA SCUOLA	15	92	18/05/2019	648	362,94
				Totale somme rimosse					57.017,94

Risultano ancora da riscuotere le seguenti somme:

Cap.	liv1	N. acc.	Anno	Descrizione accertamento (residuo attivo)	tp atto	n. atto	data atto	Deb. Cod.	Residuo attivo rendiconto 2023
3220	4	643	2020	FONDI EUROPEI PER EMERGENZA COVID PON PER INTERVENTI SCUOLE	15	142	24/08/2020	3469	538,63
3220	4	570	2023	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	15	215	06/09/2022	1542	50.000,00
3222	4	823	2020	CONTRIBUTI MIUR MESSA A NORMA ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA	15	139	16/07/2019	3469	40.000,00
3222	4	824	2020	CONTRIBUTO MESSA A NORMA ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA	15	139	16/07/2019	3469	40.000,00
				Totale somme da riscuotere					130.538,63

Si ritiene pertanto di non applicare avanzo destinato ad investimenti per € 130.538,63.

DEBITI FUORI BILANCIO – INTERVENTI DI SOMMA URGENZA IN CORSO

Per quanto riguarda eventuali debiti fuori bilancio, dalla relazione del responsabile del settore finanziario emerge che sono in corso di definizione lavori di somma urgenza in seguito agli eventi

atmosferici che hanno colpito il territorio del Comune di Canossa alla fine del mese di giugno 2024. Si presuppone che tali somme siano finanziate con contributi della Protezione Civile e, nel caso contrario o di parziale copertura della spesa, risulta disponibile avanzo di amministrazione per far fronte a tale necessità (**€ 174.856,10**).

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 (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;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024/2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024/2026 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, seppur con le specifiche precedentemente evidenziate, ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, Piacenza, 10 luglio 2024

*Il Revisore Unico
Dott. Giancarlo Lelli
(firmato digitalmente)*