

COMUNE DI VALLEDOLMO**CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO****Organo di revisione****Verbale n. 18 del 21/07/2022****Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio****PREMESSA**

Il Revisore unico dei Conti del Comune di Valledolmo, nella persona del Dott. Pierluigi Antonino Marcello Davì, nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 32 del 08/10/2021, vista la proposta di deliberazione della di Consiglio Comunale n. 42 del 18/07/2022 avente ad oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022/2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000" sottoscritta per i pareri di legge dal Responsabile del Settore Finanziario, dott. Gioacchino Di Baudo.

Preso atto che risultano ancora in corso le operazioni di preparazione del rendiconto 2021.

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, rispettivamente con deliberazioni n.19 e n. 17 del 31/05/2022

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

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 85.161,46 così composta:

fondi vincolati attribuiti dall'Ente per euro 85.161,46, vedasi Delibera G.C. n. 8 del 27/01/2022.;

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 ristori (C)	-€ 48.863,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 157.438,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 1.384,00
Saldo complessivo	€ 107.191,00

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che approvando la presente proposta di deliberazione contestualmente al Bilancio di Previsione 2022-2024 sono allegati i soli schemi Entrate/Uscite comprensivi degli emendamenti presentati prima dell'approvazione del bilancio previsionale:

- a. la stampa del conto del bilancio aggiornata;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. 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.

Con nota n. 8476 del 15/07/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Settori di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

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

I Responsabili dei Settori 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.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 15.780,00 quale contributo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, l'Ente *non 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 ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione interventi correlati al PNRR o al PNC.

L'Organo di revisione *ha* accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

L'Ente 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 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.

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.

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 e risulta composto come da tabella seguente:

COMUNE DI VALLEDOLMO (PA)
VERIFICA ACCANTONAMENTI PER FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 18-07-2022
ANNO 2022

Tipologia Cap. / Ret.	Descrizione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni assodate competenza	Totale accantonamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)	
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	737.974,07	248.697,26	33,70	736.547,51	11.693,85	11.693,85	98,41	248.216,51	
10102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20104	Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	327.086,00	179.897,30	55,00	301.086,00	15.983,56	15.983,56	94,69	165.597,30	
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00	
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	35.000,00	2.873,50	8,21	35.000,00	20.717,50	16.857,50	51,84	2.873,50	
40100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40200	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
50100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
50200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
50400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		1.191.060,07			1.073.633,51	48.394,91	44.534,91			
Totale FCDE iniziale parte corrente			431.468,06	Totale FCDE da iscrivero nelle spese parte corrente			416.687,31			
Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00	Totale FCDE da iscrivero nelle spese parte conto capitale			0,00			
Totale generale FCDE iniziale			431.468,06	Totale generale FCDE da iscrivero nelle spese			416.687,31			

(1) Calcolato secondo la seguente formula:
% FCDE attuale = $100 - \frac{\text{risccossioni}}{\text{previsione assodate o accertamenti}} \times 100$ * % applicazione effettiva FCDE scelta dall'ente per l'anno di bilancio in elaborazione
Come divisore sarà utilizzato l'importo maggiore tra accertamenti competenza e previsioni assodate

(2) Calcolato secondo la seguente formula:
Importo (maggiore tra previsioni assodate e accertamenti competenza) * % FCDE (minore tra % FCDE iniziale e % FCDE attuale)

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

Il Revisore Unico da un'interlocuzione intercorsa con il Responsabile del Settore Finanziario, nonché dall'analisi di un prospetto di Ricognizione Contenzioso elaborato dal Responsabile del Settore Amministrativo, prende atto che le somme dell'accantonamento per rischi di soccombenza non risultano inserite nella missione 20 programma 3 in quanto, in occasione dell'Assestamento generale del bilancio 2021/2023 effettuato in data 30/11/2021, sono state imputate al Titolo 1 della spesa nel bilancio di previsione 2021/2023 esercizio 2022 per un totale di € 96.000,00 oltre all'accantonamento inserito nel risultato di amministrazione del 2020 pari ad € 64.912,99 (Rendinconto 2021 non ancora approvato).

Si raccomanda di valutare il transito di tali somme alla Missione 20 programma 3 per la puntuale quantificazione del fondo.

L'Ente ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

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.

(nota 1: si rappresenta che, richiedendo l'art. 239 del TUEL un parere obbligatorio sulla verifica degli equilibri, anche in caso in cui la proposta di deliberazione dia atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, e quindi non si traduca in una variazione dello stesso, è necessario il parere dell'Organo di revisione).

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 20/07/2022 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 20/07/2022;
- 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 di Consiglio Comunale n. 42 del 18/07/2022 avente ad oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2022/2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000".

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 21/07/2022

Il Revisore Unico

Dott. Pierluigi Antonino Marcello Davi
