

# COMUNE DI FLERO

## Provincia di Brescia

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

(Allegato al verbale n. 16 del 25/07/2022)

### PREMESSA

In data 30/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (verbale Revisore dei Conti n. 3 del 4.04.2022).

In data 21/06/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (verbale Revisore dei Conti n. 10 del 30.05.2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.864.255,62 così composto:

fondi accantonati per euro 1.262.409,72;

fondi vincolati per euro 328.488,55;

fondi destinati agli investimenti per euro 184.486,77;

fondi disponibili per euro 1.088.870,58.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro ZERO;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per euro ZERO.

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 del C.C. n. 17 del 30.04.2022.

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

- n. 22 del 21.06.2022 (verbale Revisore dei Conti n. 13 del 15.06.2022).

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis:

- delibera n° 59 del 30.04.2022

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

- determinazione n.194 del 30.04.2022.

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 ZERO.

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)	-€ 315.303,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 27.783,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 132.168,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 419.688,00</b>

**La certificazione covid inoltrata sarà oggetto di variazione entro il termine ultimo del 31.07.2022.**

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 con la proposta di deliberazione sono pervenuti i seguenti documenti (elenco documenti anticipato in data 05.07.2022):

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 15.07.2022;
- b. la relazione della responsabile del settore finanziario;
- c. l'attestazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture dell'Ente alla data del 15.07.2022;

Non sono pervenuti i seguenti documenti (elenco documenti anticipato in data 05.07.2022):

- a. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione (dichiarato congruo);
- b. la nota informativa di conferma e/o eventuale modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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 del 04.07.2022 prot. n. 12031 la Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

Dai documenti pervenuti non risultano richieste le seguenti informazioni:

- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;

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.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma di euro 43.386,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

L'Ente, *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 *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.

## **PNRR – PNC.**

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC e preso atto che:

- l'Ente prevede di attivare interventi correlati al PNRR;
- l'Ente ha avviato l'attività per acquisire il contributo per progetti di transizione digitale per complessivi Euro 364.094,00;

L'Organo di revisione segnala la necessità di 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.

Con riferimento all'avvenuto adeguamento dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno si conferma che non risultano implementate nuove procedure di audit interno e controllo e si riporta quanto già rilevato nella relazione al rendiconto 2021:

**“Al fine di poter verificare le procedure adottate dall'Ente inerenti l'implementazione di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e constatare che il sistema dei controlli interni dell'Ente sia adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR era stato **richiesto l'inoltro di eventuali regolamenti adottati e/o deliberazioni. Si prende atto da comunicazione pervenuta che nessuna procedura è stata adottata per l'anno 2021.**”**

Tenuto conto dei complessi adempimenti da porre in essere per avviare interventi connessi al PNRR e PNC (adempimenti da avviare ancor prima dell'iscrizione nel bilancio di previsione di una spesa per investimenti pubblici), si conferma la necessità di potenziare le procedure di controllo interno al fine di non incorre in errori ed omissioni. Si conferma altresì la necessità di adeguare le ordinarie procedure di controllo tenuto conto delle criticità già emerse e discusse con l'Amministrazione dell'Ente durante la riunione del 09.03.2022.

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

Tenuto conto che 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, 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 prende atto dell'invarianza:

- dell'importo indicato nell'originario prospetto del FCDE acquisito in sede di parere al bilancio di previsione 2022-2024;
- dell'invarianza dell'importo indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, la Responsabile Servizi Finanziari ha confermato la congruità degli importi iniziali e la non necessità di adeguamento.

L'Organo di Revisione non ha potuto verificare la regolarità del calcolo del FCDE in quanto seppur richiesti non sono pervenuti.

L'Organo di Revisione rileva quanto segue:

- premesso che non ho idonei strumenti per valutare la congruità delle percentuali di riscossioni dei residui in corso d'anno salvo non siano vistosamente scarse, dall'analisi del conto del bilancio al 15.07.2022 ho constatato con riferimento alla riscossione dei residui inerenti gli accertamenti IMU/TASI/TARI percentuali di riscossioni molto basse e pari al 3% (riscossi 13.137,54 di residui su 497.379,87) con possibili effetti sulla congruità del FCDE accantonato in assenza di recupero di riscossione nel corso del 2° semestre 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso in sede di Bilancio di Previsione 2022-2024 e Rendiconto 2021, non essendo pervenuta alcuna nuova informazione specifica in merito ai contenziosi in corso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 158.951,18 così composta:

- fondi disponibili per euro 158.951,18, destinati
  - per euro 109.930,00 a caro energia;
  - per euro 20.000,00 a contributo straordinario associazioni sportive e culturali;
  - per euro 28.300,00 a implementazioni software;
  - per euro 721,18 a diritti di segreteria anno 2021.

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

### ANNO 2022 COMPETENZA

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO preventivo 2022-2024	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ante assestamento	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	120.427,99	120.427,99	-	120.427,99
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.171.864,61	27.848,00	2.199.712,61	-	2.199.712,61
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		-	158.951,18	158.951,18
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.641.266,41		4.641.266,41	-	4.641.266,41
2	Trasferimenti correnti	317.600,00		317.600,00	488.601,34	806.201,34
3	Entrate extratributarie	1.565.260,00		1.565.260,00	89.910,00	1.655.170,00
4	Entrate in conto capitale	4.115.358,93	53.643,87	4.169.002,80	- 375.500,00	3.793.502,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	-	-
6	Accensione prestiti			-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.164.996,06		3.164.996,06	-	3.164.996,06
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.332.500,00		1.332.500,00	-	1.332.500,00
	<b>Totale</b>	<b>15.136.981,40</b>	<b>53.643,87</b>	<b>15.190.625,27</b>	<b>203.011,34</b>	<b>15.393.636,61</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>17.308.846,01</b>	<b>201.919,86</b>	<b>17.510.765,87</b>	<b>361.962,52</b>	<b>17.872.728,39</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-	-	-
1	Spese correnti	6.574.426,41	120.427,99	6.694.854,40	836.462,52	7.531.316,92
2	Spese in conto capitale	6.219.123,54	81.491,87	6.300.615,41	- 474.500,00	5.826.115,41
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-	-	-
4	Rimborso di prestiti	17.800,00		17.800,00	-	17.800,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.164.996,06		3.164.996,06	-	3.164.996,06
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.332.500,00		1.332.500,00	-	1.332.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>17.308.846,01</b>	<b>201.919,86</b>	<b>17.510.765,87</b>	<b>361.962,52</b>	<b>17.872.728,39</b>

**ANNO 2022 CASSA**

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO preventivo 2022-2024	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ante assestamento	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	<b>2.211.891,93</b>		<b>2.211.891,93</b>		<b>2.211.891,93</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	5.733.548,92		5.733.548,92	-	5.733.548,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	365.091,05		365.091,05	488.601,34	853.692,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.675.352,92		1.675.352,92	89.460,00	1.764.812,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.367.229,96	53.643,87	3.420.873,83	224.500,00	3.645.373,83
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	3.164.996,06		3.164.996,06	-	3.164.996,06
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.284.797,00		1.284.797,00	-	1.284.797,00
	<b>Totale</b>	<b>15.591.015,91</b>	<b>53.643,87</b>	<b>15.644.659,78</b>	<b>802.561,34</b>	<b>16.447.221,12</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>17.802.907,84</b>	<b>53.643,87</b>	<b>17.856.551,71</b>	<b>802.561,34</b>	<b>18.659.113,05</b>
1	<i>Spese correnti</i>	7.907.268,44	-	7.907.268,44	462.209,84	8.369.478,28
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.493.236,91	53.643,87	3.546.880,78	245.500,00	3.792.380,78
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	17.800,00		17.800,00	-	17.800,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	3.164.996,06		3.164.996,06	-	3.164.996,06
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.293.301,92		1.293.301,92	-	1.293.301,92
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>15.876.603,33</b>	<b>53.643,87</b>	<b>15.930.247,20</b>	<b>707.709,84</b>	<b>16.637.957,04</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.926.304,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.926.304,51</b>	<b>94.851,50</b>	<b>2.021.156,01</b>

**ANNO 2023 COMPETENZA**

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO preventivo 2022-2024	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ante assestamento	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-	327.684,60	327.684,60
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.735.727,22		2.735.727,22	- 720.000,00	2.015.727,22
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.621.266,41	-	4.621.266,41	-	4.621.266,41
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	327.300,00	-	327.300,00	-	327.300,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.662.360,00	-	1.662.360,00	-	1.662.360,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	192.500,00	-	192.500,00	-	192.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	3.164.996,06	-	3.164.996,06	-	3.164.996,06
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.332.500,00	-	1.332.500,00	-	1.332.500,00
	<b>Totale</b>	<b>11.300.922,47</b>	<b>-</b>	<b>11.300.922,47</b>	<b>-</b>	<b>11.300.922,47</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>14.036.649,69</b>	<b>-</b>	<b>14.036.649,69</b>	<b>- 392.315,40</b>	<b>13.644.334,29</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>		-	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	6.623.126,41		6.623.126,41	327.684,60	6.950.811,01
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.898.227,22		2.898.227,22	- 720.000,00	2.178.227,22
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	17.800,00	-	17.800,00	-	17.800,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	3.164.996,06	-	3.164.996,06	-	3.164.996,06
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.332.500,00	-	1.332.500,00	-	1.332.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>14.036.649,69</b>	<b>-</b>	<b>14.036.649,69</b>	<b>- 392.315,40</b>	<b>13.644.334,29</b>



**ANNO 2024 COMPETENZA**

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO preventivo 2022-2024	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ante assestamento	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-	36.409,40	36.409,40
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	800.000,00		800.000,00	-	800.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.626.266,41		4.626.266,41	-	4.626.266,41
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	341.000,00		341.000,00	-	341.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.662.360,00		1.662.360,00	-	1.662.360,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	175.000,00		175.000,00	-	175.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>			-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	3.164.996,06		3.164.996,06	-	3.164.996,06
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.332.500,00		1.332.500,00	-	1.332.500,00
	<b>Totale</b>	<b>11.302.122,47</b>	<b>-</b>	<b>11.302.122,47</b>	<b>-</b>	<b>11.302.122,47</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>12.102.122,47</b>	<b>-</b>	<b>12.102.122,47</b>	<b>36.409,40</b>	<b>12.138.531,87</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-		-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	6.611.826,41		6.611.826,41	36.409,40	6.648.235,81
2	<i>Spese in conto capitale</i>	975.000,00		975.000,00	-	975.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-		-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	17.800,00		17.800,00	-	17.800,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	3.164.996,06		3.164.996,06	-	3.164.996,06
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.332.500,00		1.332.500,00	-	1.332.500,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>12.102.122,47</b>	<b>-</b>	<b>12.102.122,47</b>	<b>36.409,40</b>	<b>12.138.531,87</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2022</b>	
Minori spese (programmi)	€ 1.028.431,86
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.302.962,52
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 2.331.394,38</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 941.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.390.394,38
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 2.331.394,38</b>
<b>2023</b>	
FPV entrata	-€ 392.315,40
Minori spese (programmi)	€ 720.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 327.684,60</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 327.684,60
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 327.684,60</b>
<b>2024</b>	
FPV entrata	€ 36.409,40
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 36.409,40</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 36.409,40
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 36.409,40</b>

Si rileva che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni di assestamento 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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.211.891,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		120.427,99	327.684,60	36.409,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.102.637,75	6.610.926,41	6.629.626,41
			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		7.531.316,92	6.950.811,01	6.648.235,81
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			327.684,60	36.409,40	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			235.110,35	231.266,46	230.757,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
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>	(-)		17.800,00	17.800,00	17.800,00
			-	-	-
			-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 326.051,18</b>	<b>- 30.000,00</b>	<b>-</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		158.951,18	-	-
			-		
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>	(+)		167.100,00	30.000,00	-
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.199.712,61	2.015.727,22	800.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.793.502,80	192.500,00	175.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	167.100,00	30.000,00	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.826.115,41 2.015.727,22	2.178.227,22 800.000,00	975.000,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	-	-

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>0,00</b>	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	158.951,18		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>158.951,18</b>	-	-

L'Ente, per finanziare spese correnti, applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 68.100 (anno 2022) ed euro 30.000,00 (anno 2023); importi non variati.

Con riferimento al residuo importo di Euro 99.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spesa corrente rilevabile nel prospetto degli equilibri sono stati richiesti chiarimenti ed è stato comunicato che trattasi di re-imputazione dell'iva sulla cessione del terreno rilevata nel capitolo di entrata in conto capitale 40400.02.01 – Alienazione Aree 549.000,00 (450.000,00+iva 99.000,00).

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.567.395,55	1.622.515,42	-	944.880,13
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti (*)	138.344,26	110.291,54		28.052,72
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	487.112,01	124.921,73	-	362.190,28
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	1.620.371,03	293.249,84	-	1.327.121,19
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.813.222,85</b>	<b>2.150.978,53</b>	-	<b>2.662.244,32</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.214,26	5.329,98	-	5.884,28
<b>Totale titoli</b>	<b>4.824.437,11</b>	<b>2.156.308,51</b>	-	<b>2.668.128,60</b>

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	1.526.258,57	1.130.092,54	-	396.166,03
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	155.922,64	117.768,87	-	38.153,77
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.682.181,21</b>	<b>1.247.861,41</b>	-	<b>434.319,80</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	169.751,61	131.490,04	-	38.261,57
<b>Totale titoli</b>	<b>1.851.932,82</b>	<b>1.379.351,45</b>	-	<b>472.581,37</b>

(\*) con riferimento al titolo 2 Trasferimenti correnti nella tabella contenuta nell'allegato b) - relazione equilibri, si riportano residui iniziali di Euro 155.809,07 (anziché i residui reali iniziali al 01.01.2022 di Euro 138.344,26) e finali di Euro 45.517,53. La differenza è di euro 17.464,81.

\*\*\*\*\*

Dalla verifica del rendiconto al 15.07.2022 è emerso che la predetta differenza è stata rilevata come riaccertamento residui (primo rigo della terza colonna rendiconto al 15.07.2022).

Ho chiesto chiarimenti sulla predetta somma riaccertata e per inaspettata coincidenza, è emerso che trattasi di contributi per emergenza coronavirus (TOSAP e trasporto scolastico) assegnati nel 2021 non riscossi nel 2021 e per errore non accertati nel 2021, ossia un problema che già avevo rilevato e di cui avevo chiesto chiarimenti in sede di verifica del rendiconto al 31.12.2021; è uno dei chiarimenti rimasti senza riscontro/risposta (i predetti contributi assegnati e non accertati erano stati altresì riportati nella certificazione covid pur non risultando iscritti nel rendiconto al 31.12.2021 – ciò non era possibile).

La predetta anomalia con riflessi anche sulla certificazione covid (anomalia altresì segnalata) poteva esser risolta rettificando il rendiconto 2021 prima dell'approvazione in Consiglio Comunale.

Trattandosi di somme non accertate nel 2021, conseguentemente non rilevate come residui attivi (o residui attivi cancellati) non è possibile rilevarle nel 2022 nel campo "riaccertamenti residui" né valorizzare le riscossioni in c/residui. Nel campo "riaccertamento residui", come da istruzioni ministeriali, possono esser rilevati solo residui cancellati (importi con segno negativo) o rettifiche con segno positivo derivanti da "riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso

dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-". (ho riportato in corsivo le istruzioni ministeriali).

Se le somme assegnate le rilevo nella certificazione covid 2021 (e non posso fare altrimenti essendo note al Ministero) risulterà palese l'incoerenza con il rendiconto al 31.12.2021 (essendo stato omesso l'accertamento).

\*\*\*\*\*

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.

#### SEGNALAZIONI e RILIEVI

- In genere mediante la variazione di assestamento generale prevista dall'art. 175, comma 8 del TUEL, si attua una verifica generale di tutte le voci di entrate e uscita. La predetta proposta di variazione su cui sono chiamato ad esprimere parere contiene non solo variazioni di assestamento generale ma altresì **modifiche delle voci di entrata e spesa non previste negli atti di programmazione triennale (DUP 2022-2023), le predette variazioni potranno essere apportate solo previo deliberazione di variazione del Consiglio Comunale degli atti di programmazione contenuti nel DUP 2022-2024.**
- Modifiche agli atti di programmazione sono possibili solo entro i termini definiti dal vigente d.lgs. 118/2011.  
**Variazioni agli atti di programmazione contenuti nel DUP 2022-2024 sono correttamente apportabili in corso d'anno solo in caso di necessità straordinaria non prevedibile in sede di deliberazione di DUP e bilancio di previsione.**
- Tra i trasferimenti correnti (titolo 2 Entrate) sono state rilevate maggiori entrate per Euro 364.094,00 per contributi PNRR inerenti a progetti di transizione digitale. Risultano aggiornati (ed acquisiti) il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022/2023 ed i crono-programmi.  
**La predetta variazione di entrate e spese necessita di preventiva deliberazione del Consiglio Comunale di variazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022/2023**

**contenuto nel DUP 2022-2024 ed approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione del 30.04.2022.**

- Il nuovo programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022/2023 ricevuto contiene altresì un nuovo progetto di fornitura e posa di impianto di videosorveglianza per complessivi Euro 121.700,00, da realizzare nell'anno 2022. La spesa è coperta con entrate derivanti da alienazione di terreno edificabile presente nell'elenco dei beni disponibili (alienazione non prevista nell'originaria programmazione triennale).

Non sono stati comunicati né rilevo motivi straordinari per modificare in corso d'anno l'atto di programmazione biennale contenuto nel DUP 2022-2023.

- La variazione di importo più elevato è data dal mancato finanziamento da parte di Regione Lombardia del progetto di restauro e risanamento conservativo di Villa Grasseni, ciò ha comportato minori entrate per Euro 1.000.000,00, correlate minori spese sugli esercizi 2022/2023/2024 ed aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2022/2024.
- Dall'analisi del nuovo programma triennale delle opere pubbliche 2022/2024 ricevuto si rilevano iscrizioni di nuove spese per interventi di manutenzione straordinaria di strade per complessivi Euro 184.000,00 e correlata assenza di necessità straordinarie non prevedibili

#### RILIEVI

- **Contributo straordinario associazione sportive culturali Euro 20.000,00 (coperto con avanzo di amministrazione disponibile).** Lo stanziamento in bilancio e (successiva assegnazione) di contributi ordinari/straordinari è subordinato all'adozione di idoneo regolamento (il regolamento del Comune di Flero è stato aggiornato l'ultima volta nel 1992). Il regolamento deve prevedere come minimo le modalità, le procedure ed i criteri per l'assegnazione di contributi ordinari e straordinari e deve essere assicurata la trasparenza in tutte le fasi della procedura di assegnazione dei contributi. Personalmente, non ravviso nel vigente regolamento criteri oggettivi e verificabili per l'erogazione di contributi e conseguentemente non rilevo la sussistenza dei presupposti per iscrivere in bilancio uscite per contributi straordinari ad associazioni sportive. Inoltre, i contributi straordinari se previsti da regolamento necessitano altresì di apposita delibera di Giunta (non potendo essere programmati e pianificati).

**Per i motivi sopra esposti, a mio parere, non vincolane, non credo vi siano i presupposti per l'iscrizione in bilancio della spesa di Euro 20.000,00 per contributo straordinario ad associazione sportive e culturali.**

- **Vendita terreno edificabile.** Le variazioni esaminate accolgono entrate per vendita di un terreno edificabile per complessivi Euro 549.000 (Euro 450.000+ Euro 99.000 di iva),

In merito si osserva e si rileva quanto segue:

- 1) Al DUP 2022-2024 è allegato un documento in cui si individuavano i soli beni disponibili. Nulla si dice in merito alla loro destinazione che può essere:
  - valorizzazione (locazione – destinazione ad altro uso – ecc.);
  - o alienazione.

Il Piano delle Alienazioni è un documento di programmazione e serve per programmare la vendita di immobili o valorizzazioni dei medesimi.

Ciò premesso, **se l'allegato al DUP deve essere inteso come elenco di immobili destinati esclusivamente ad alienazione è necessario chiarirlo in modo esplicito integrando il documento allegato al DUP con: specifica che trattasi di immobili destinati all'alienazione, correlata programmazione delle cessioni (tempistiche) e procedure da adottare per l'alienazione.**

- 2) Nel nuovo e variato programma triennale delle opere pubbliche 2022/2024 ricevuto è allegata la scheda C con valorizzato un solo immobile da alienare ed un valore stimato di soli Euro 86.844,00 non coerente con il valore di perizia di Euro 450.000,00 (ho chiesto chiarimenti in merito ed appreso che trattasi di errore generato dal software – è stata concordata la rettifica della scheda anche a mano se necessario).

## 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 19.07.2022 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 15.0.7.2022;



- 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 qualificabili nel perimetro di assestamento generale.

Con riferimento alle variazioni di bilancio che comportano preventiva variazione degli atti di programmazione vigenti:

**esprime**

- **parere favorevole** alle variazioni di bilancio **subordinato e condizionato** a idoneo preventivo aggiornamento del DUP 2022-2024 e contestuale deliberazione di approvazione in Consiglio Comunale del DUP 2022-2024 aggiornato.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Guido Ghisi