

COMUNE DI ROVATO (BS)

Via Lamarmora n. 7 – 25038 Rovato

Parere 9/2024

PARERE ESPRESSO DAL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

PREMESSA

In data 18/01/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 con delibera consiliare n. 4, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/01/2024.

In data 22/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 con delibera consiliare n. 13, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 26/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.591.840,96 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(A)		5.591.840,96
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			2.556.447,45
Fondo anticipazioni liquidità			-
Fondo perdite società partecipate			-
Fondo contezioso			44.200,00
Altri accantonamenti			260.289,98
	Totale parte accantonata (B)		2.860.937,43
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			381.363,21
Vincoli derivanti da trasferimenti			441.302,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		822.665,50
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.166.626,21
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		741.611,82

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 12 del 22/04/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione L'Ente ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- DG 13 del 22/01/2024 (Modifica dei residui presunti al 31 dicembre 2023 contenuti nel bilancio di previsione 2024/2026 e conseguente variazione di cassa 2024 del bilancio di previsione 2024/2026).
- DG 15 del 29/01/2024 (Primo prelievo al fondo di Riserva)
- DG 55 del 18/03/2024 (1^ variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026)
- DC 14 del 22/04/2024 (2^ variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026)

- DG 116 del 03/06/2024 (Secondo prelievo al fondo di Riserva)
- la previsione di DC convocata per il giorno 11/07/2024 (proposta di 3^ variazione di Assestamento al Bilancio di Previsione 2024/2026).

A seguito delle sopra citate variazioni l'avanzo di amministrazione, il cui importo da rendiconto 2023 è pari ad € 5.591.840,96, risulta così utilizzato:

- mediante variazione II variazione per € 2.222.937,01;
- mediante variazione III variazione per € 222.950,97;

DISPONIBILITA' ATTUALE	€ 3.368.903,95
di cui accantonati	€ 2.820.247,43
di cui vincolati	€ 324.953,18
di cui per spese investimento	€ 0,00
di cui disponibili	€ 752,37

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Cod-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti la seguente "Tabella Pnrr".

Alla data di redazione della presente relazione è in corso di redazione la "Tabella Pnrr" così come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023" con i dati aggiornati alla data del 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE CONTRIBUTO	ANTICIPAZIONE RICEVUTA al 30/06/2024	PAGAMENTI EFFETTUATI al 30/06/2024	CASSA VINCOLATA al 30/06/2024
J11C22000470006	1	1	Piattaforma che permette alla PA di inviare ai cittadini notifiche di atti amministrativi a valore legale	94.172,00	-	-	non vincolato
J51F22009020006	1	1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	20.344,00	-	-	non vincolato
J11F22000600006	1	1	Processo di adozione della Piattaforma PagoPa per effettuare pagamenti attraverso sistemi di pagamento elettronico a favore della PA	44.564,00	-	-	non vincolato
J11F22004080006	1	1	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	14.000,00	-	-	non vincolato
J11F22000880006	1	1	Mettere a disposizione del cittadino, mediante una piattaforma comune e semplice da utilizzare, l'accesso ai servizi e alle comunicazioni delle amministrazioni direttamente dal proprio smartphone	17.150,00	-	-	non vincolato
J11F22003650006	1	1	Piattaforma che permette alla PA di inviare ai cittadini notifiche di atti amministrativi a valore legale	32.589,00	-	-	non vincolato
J11F22001870006	1	1	Realizzazione di interventi di miglioramento del sito web e attivazione di servizi digitali erogati dal Comune fruibili on line da parte del cittadino	155.324,00	-	-	non vincolato
J16J19000100001	2	1	Lavori di efficientamento energetico tramite la riqualificazione dell'impianto di illuminazione con nuova tecnologia a led del centro sportivo campo maggiore e del centro sportivo di via Europa di Rovato	90.000,00	-	89.999,40	
J19J21012810001	2	1	Efficientamento energetico della scuola primaria di Lodetto	180.000,00	-	179.640,13	
J14J22000370006	2	1	Efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione con tecnologia a led del campo sportivo comunale "Maffeis"	90.000,00	-	88.171,43	
J14D22006460006	2	1	Efficientamento energetico della scuola secondaria di primo grado	90.000,00	-	86.340,74	
J14J22000820006	2	1	Efficientamento energetico del palazzo comunale	90.000,00	-	-	
J15E22000020006	4	1	Realizzazione nuova scuola dell'infanzia	3.000.000,00	900.000,00	836.835,20	63.164,80
J13D21001160001	5	5	Lavori di recupero dell'ex cinema Corso per il completamento del comparto "Città della cultura"	3.500.000,00	1.050.000,00	411.215,89	638.784,11
J11B21002550007	5	2	Intervento di rigenerazione urbana per la realizzazione del nuovo edificio polifunzionale a servizio dell'area mercatale	1.500.000,00	450.000,00	-	450.000,00

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 ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione è allegata apposita relazione a firma del dirigente dell'area finanziaria dott. Battista Claudio i cui dati contabili sono relativi alla data del 15/06/2024, dove sono illustrati:

- a) prospetto di sintesi dati bilancio 2024 stanziamenti iniziali e stanziamenti attuali (in seguito alla proposta di III variazione);
- b) prospetto sull'andamento delle entrate e delle spese;
- c) dichiarazione di assenza di obbligo copertura perdite in capo alle partecipate;
- d) dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e) analisi della gestione residui e relativi incassi e pagamenti;
- f) la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h) il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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).

Con nota del 29/05/2024 il Responsabile ufficio ragioneria, dott.ssa Brescianini Milena ha richiesto ai responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi per l'anno 2024;
- la richiesta di variazione ai rispettivi stanziamenti di entrata e di spesa (chiesta anticipatamente con nota del 17/05/2024).

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

I Dirigenti ed 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.

Il bilancio di previsione 2024, in seguito alla variazione in assestamento, risulta così composto:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 180.984,00	€ 210.807,37	€ 391.791,37
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 7.236.562,59	-€ 2.632.247,66	€ 4.604.314,93
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 2.445.887,98	€ 2.445.887,98
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.650.518,00	€ 326.824,00	€ 9.977.342,00
2	Trasferimenti correnti	€ 769.432,00	€ 385.054,00	€ 1.154.486,00
3	Entrate extratributarie	€ 3.961.160,00	€ 235.865,00	€ 4.197.025,00
4	Entrate in conto capitale	€ 4.723.672,00	€ 5.307.622,00	€ 10.031.294,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	
6	Accensione prestiti	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.955.000,00	€ -	€ 3.955.000,00
Totale		€ 23.759.782,00	€ 6.255.365,00	€ 30.015.147,00
Totale generale delle entrate		€ 31.177.328,59	€ 6.279.812,69	€ 37.457.141,28
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 14.608.799,00	€ 1.235.753,43	€ 15.844.552,43
2	Spese in conto capitale	€ 11.979.436,59	€ 4.983.284,44	€ 16.962.721,03
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 534.005,00	€ 60.862,82	€ 594.867,82
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.955.000,00	€ -	€ 3.955.000,00
Totale generale delle spese		€ 31.177.240,59	€ 6.279.900,69	€ 37.457.141,28

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 33.781,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 52.781,00.

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. 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, così come dettagliatamente illustrato nella specifica tabella della relazione alla verifica degli equilibri di bilancio 2024/2026.

Nel saldo della gestione corrente sono stati considerati i seguenti accantonamenti contabili del bilancio 2024:

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 879.841,00
Quota indennità di fine mandato Sindaco	€ 4.500,00
Adeguamenti contrattuali personale dipendente	€ 60.900,00
TOTALE ACCANTONAMENTI 2024	€ 945.241,00

Il Fondo Contenzioso 2024 risulta essere pari a € 5.000,00. Tale accantonamento contabile risulta congruo rispetto ai contenziosi in essere ed ai contenuti del principio contabile 4/2.

Si evidenzia altresì che, nel risultato di amministrazione 2023, risulta accantonata una quota pari ad € 44.200,00 per fondo contenzioso, applicata per € 10.300,00 in sede di assestamento generale.

In merito al controllo sugli organismi partecipati non si rilevano situazione di squilibrio economico-finanziario, pur essendo in corso di approvazione il bilancio 31.12.2023 di COGEME Spa.

Preso atto che in data 15/04/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale, il Collegio dei revisori con le verifiche svolte conferma il rispetto dei limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

Si prende atto, altresì, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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 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 debiti fuori bilancio alla data del 15/06/2024;
- 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.

Letto confermato sottoscritto digitalmente nelle sedi dei componenti del collegio.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta.

Risulta assente giustificata la Dott.ssa Molea Sonia.

IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI
Dott. Bongiolatti Matteo

Dott. Carnevale Mario