COMUNE DI CATENANUOVA

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

-----§§§§-----

REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 29.07.2024

Oggetto: Parere su assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024.

PREMESSA

In data 24.05.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 *(cfr parere/verbale n. 4 del 21.05.2024),* trasmesso in BDAP con relativa certificazione.
In data 10.07.2024 la Giunta Comunale ha approvato il rendiconto 2023 *(cfr relazione /verbale n. 8 del 18.07.2024),* trasmesso in BDAP determinando un risultato di amministrazione di euro 2.536.761,16 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	2.090.299,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	252.596,07
Altri accantonamenti	142.953,63
Totale parte accantonata (B)	**2.485.849,60**

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		36.462,25
Vincoli derivanti da trasferimenti		392.287,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	**428.749,40**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**20.611,88**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**-396.449,72**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

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. 18 del 14.06.2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono state deliberate dal Consiglio Comunale variazioni di bilancio.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni al bilancio di previsione ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000:

1. Delibera n° 57 del 28.06.2024.

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

a. L'esistenza di eventuali debiti fuori Bilancio;
b. 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
c. L'esistenza di situazioni nel bilancio al 31.12.2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdite o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
g. il corretto svolgimento del crono-programma dei lavori pubblici.
h. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024
i. la segnalazione di nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 500.000,00.

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.

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

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione procede all'analisi delle variazioni di Bilancio proposte al Consiglio Comunale, così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	-€ 63.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	€ -
TOTALE POSITIVI	**-€ 63.000,00**
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 63.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	**€ 63.000,00**

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	**€ -**
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	**€ -**

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	**€ -**
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	**€ -**

Preso atto che in data 24.06.2024 con delibera di Giunta n. 54 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 non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 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.

Infine, 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 preso atto del permanere degli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui al comma 6 dell'art.162 del Tuel.

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 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;
- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Mistretta/Catenanuova lì 29.07.2024

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Testa