

COMUNE DI NOVOLI
VERBALE DEL REVISORE UNICO
N. 20 del 23/07/2021

Il sottoscritto Dr. Maurizio Deta, revisore unico dell'ente locale Comune di Novoli, visto il Verbale di deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 19/07/2021 avente ad oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2021/2023 (artt.193 e 175, comma 8, D.lgs n. 267/2000)", e il corrispondente set documentale trasmesso allo scrivente revisore con PEC del 20/07/2021 identificativo : 202107202200320200.0705.pech2@pec.rupar.puglia.it, dal responsabile economico finanziario dell'ente il dr. Aldo Blasi, per acquisirne il relativo parere di competenza, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.lgs. 267/2000;

Premesso che :

- in data 24/05/2021 con atto n.15 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 24 maggio 2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2021/2023 coordinato con nota di aggiornamento;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: *Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2021/2023 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000)* con la quale ha dato atto del **permanere degli equilibri generali di bilancio**, alle periodicità stabilite dal regolamento di contabilità.

Posto che l'articolo 153, comma 6 del Tuel, impone al responsabile finanziario comunale di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio, al Segretario, all'Organo di Revisione e alla Corte dei Conti qualora il controllo degli equilibri evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio e che alla data del 23 luglio 2021 non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio.

Preso atto che:

- ai sensi dell'art 147 quinquies del Tuel, il controllo sugli equilibri finanziari del Comune "è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità";
- l'art 193 del Tuel stabilisce l'obbligo di verifica da parte degli enti locali del permanere degli equilibri generali di bilancio almeno una volta nel corso dell'esercizio e, comunque, entro il 31 Luglio di ogni anno;
- il Comune di Novoli ha disciplinato nel regolamento di contabilità il controllo sugli equilibri finanziari, in conformità alle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, ai precetti di legge che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché alle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione;

- il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

L'Organo di Revisione ha condotto, in data 23/07/2021, una ricognizione delle variazioni di bilancio (riepilogate per titoli) proposte al Consiglio Comunale.

La ricognizione non ha evidenziato criticità, in termini di attendibilità, congruità e coerenza, riguardo alle variazioni proposte.

L'Organo di Revisione ha poi verificato il mantenimento "ex-post" di tutti gli equilibri di bilancio dopo l'inserimento delle variazioni proposte al Consiglio.

1. L'equilibrio della gestione di competenza

La verifica del rispetto dei precetti contenuti nell' articolo 162, comma 6 del Tuel, secondo il quale: "il bilancio di previsione deve rispettare, anche durante la gestione e nelle variazioni, il pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione.

Dall'analisi dei dati esplicitati nel Prospetto, l'Organo di Revisione ha riscontrato:

- il permanere dell'equilibrio finale nella Gestione di Competenza

2. L'Equilibrio della Gestione dei Residui

La Gestione dei Residui, alla data del 19/07/2021 presenta i seguenti risultati:

residui attivi pari a € 5.681.103,47

residui passivi pari a € 3.676.577,84

L'Organo di Revisione ha verificato:

ricossi residui attivi per un importo pari a Euro 1.235.438,16

pagati residui passivi per un importo pari a Euro 1.578.891,58

3. L'Equilibrio della Gestione di Cassa

Posto che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, al pari delle previsioni di competenza, anche in questo contesto è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni capitolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei residui.

E' stata accertata la permanenza, in conformità all'articolo 166, comma 2-quater del Tuel, nella missione 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma «Fondo di riserva», di un **fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% del valore di cassa delle spese finali** (primi tre titoli della spesa), per assicurare costantemente le disponibilità liquide necessarie al pagamento delle obbligazioni scadute, il cui utilizzo è effettuato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

3.1 I vincoli di tesoreria

Osservato che,

- ☐ il controllo della cassa non può prescindere da una corretta gestione dei vincoli di tesoreria,
- ☐ costituiscono somme vincolate presso il tesoriere gli incassi derivanti da indebitamento, da trasferimenti o da specifiche norme di legge,

è stato effettuato un monitoraggio di queste somme, ritenuto indispensabile ai fini dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato [che non può essere applicato al bilancio nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del Tuel, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio].

Considerata la primaria importanza della verifica dei flussi e dei saldi di cassa, è stato accertato il rispetto, da parte del Comune di Novoli, di quanto disciplinato dall'articolo 183, comma 8 Tuel, in merito all'obbligo, posto in capo ai

responsabili della spesa, di verificare se i programmi dei pagamenti, che derivano da provvedimenti di impegno, sono compatibili con le disponibilità di cassa.

L'esito del controllo sui flussi di cassa esistenti alla data del 18/07/2021 ha evidenziato:

- una corretta gestione

La Gestione di Cassa riporta – alla data del 18/07/2021 i seguenti dati: € 3.830.203,87

L'Organo di Revisione ha accertato:

	il saldo positivo della Gestione di Cassa
--	---

Il Fondo Cassa, alla data del 18/07/2021, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

L'Organo di Revisione ha accertato quindi:

1. la permanenza di tutti gli equilibri di bilancio

6. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

- E' stato riscontrato che, il proposto schema di deliberazione consiliare non prevede il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio.

Alla richiesta, rivolta ai responsabili di tutti i servizi, di rilascio di un'attestazione di inesistenza di altri debiti fuori bilancio alla data del 20/11/2020, sono state manifestate, da parte di taluni responsabili, le seguenti previsioni di debiti ancora da riconoscere:

Servizio	Responsabile del procedimento	Importo stimato del debito
Area tecnica	Ing. Giuseppe CARRONE	€ 2.583,64
Affari generali	Dott. Luigi MANGIA	€ 62.190,27;

7. Salvaguardia degli equilibri: la verifica del FCDE sui residui

Rispetto al FCDE calcolato nell'ultimo rendiconto approvato, in base all'articolo 193 Tuel, il Comune ha verificato l'inesistenza di **squilibri nella gestione dei residui attivi** mantenuti nel conto di bilancio appena approvato, sui quali il Fondo crediti dubbia esigibilità era stato calcolato.

8. La verifica del FCDE connessa all'asestamento di bilancio

L'Organo di Revisione ha preso atto della verifica puntuale dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel triennio oggetto del bilancio di previsione condotta dall'Ente.

Ciò non può prescindere dalla **valutazione della congruità del FCDE a competenza**. La medesima è stata attuata nel rispetto dell'esempio n. 5 del Principio n. 4/2, partendo dalle entrate ritenute dal responsabile finanziario comunale di "dubbia esigibilità", applicando alle medesime le percentuali già calcolate in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

9. I riscontri sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Preso atto che il Fondo Pluriennale Vincolato:

Δ assicura la simmetria tra l'acquisizione dell'entrata e il suo utilizzo (equilibrio tra debito e credito).

[Quando il credito matura più velocemente del debito, la differenza (definita eccedenza di esigibilità di entrata) viene accantonata nel fondo, per essere poi utilizzata nell'esercizio successivo mediante applicazione del Fpv in entrata]

Δ assume un doppio ruolo, differente in spesa ed in entrata:

a) in parte spesa, esso rappresenta l'accantonamento delle risorse necessario a garantire il pareggio del bilancio con l'entrata ad essa destinata. Tale accantonamento, non essendo impegnato a fine anno, viene riportato a nuovo esercizio in maniera del tutto analoga a quanto accade con l'avanzo di amministrazione;

b) in parte entrata, esso rappresenta il riporto a nuovo esercizio delle risorse che, nell'annualità precedente, erano state accantonate, garantendo così la copertura finanziaria di spese che sono state imputate all'esercizio o agli esercizi successivi;

Posto che il Prospetto di verifica degli equilibri di cui all'art 162, comma 6 Tuel contempla la voce del fondo pluriennale vincolato in entrata per gli anni 2021-2023, è stato verificato che l'importo stanziato a tal fine - suddiviso fra parte corrente e conto capitale - garantisca, insieme agli ex residui attivi reimputati alle medesime annualità, la copertura degli impegni reimputati.

L'esito della verifica è stato:

■ **positivo**, per tutte e tre le annualità

A sintesi conclusiva delle verifiche sopra esposte, in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, osservati gli artt 147-quinquies e 193 Tuel l'**Organo di Revisione**, visto anche il parere favorevole del Responsabile finanziario comunale,

- *in attuazione* della sua funzione di espressione di pareri consultivi al Consiglio, nelle materie indicate dall' art 239 comma 1 b) Tuel;
- *posto che* l'oggetto delle verifiche condotte rientra nella materia di cui al punto b.2] "variazioni di bilancio" del sopra citato comma;
- *preso atto* che il parere è un atto valutativo con cui viene espressa una "*manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare*",

così si esprime:

A] rispetto al raggiunto [alla permanenza dell'] Equilibrio della Gestione di Competenza:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza:			
verifica positiva	X	sussistono elementi di criticità	

B] riguardo al raggiunto [alla permanenza dell'] Equilibrio della Gestione dei Residui:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza:			
verifica positiva	X	sussistono elementi di criticità	

C] rispetto alla permanenza dell'Equilibrio della Gestione di Cassa:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza:			
verifica positiva	X	sussistono elementi di criticità	

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

OSSERVATO

in relazione alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni, quanto segue:

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.


L'Organo di Revisione