

## REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 17 luglio 2023

COMUNE DI SETTIMO ROTTARO

PROVINCIA DI TORINO

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023**

## PREMESSA

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n. 3 del 27/03/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13/07/2023.

In data 30/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 7 del 26/05/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 19/06/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro (-) 69.891,98 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	8.862,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	12.447,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>21.309,53</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	68.221,96
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.000,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>74.221,96</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>805,28</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-69.891,98</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Il disavanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2022 è stato ripianato, con delibera Cons. n. 12 del 30/05/22, come segue:

ENTRATA		2023	2024	2025
Titolo 1° Entrate tributarie	Competenza	13.000,00	13.500,00	21.000,00
	Cassa	13.000,00	13.500,00	21.000,00
Titolo 3° Entrate extratributarie	Competenza	1.991,98	600,00	2.000,00
	Cassa	1.991,98	600,00	2.000,00
TOTALE ENTRATE	Competenza	14.991,98	14.100,00	23.000,00
	Cassa	14.991,98	14.100,00	23.000,00
SPESA				
Disavanzo d'amministrazione	Competenza	23.891,98	23.000,00	23.000,00
Titolo 1° Spese correnti	Competenza	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo 4° Spese per rimborso di prestiti	Competenza	- 8.900,00	- 8.900,00	0,00
	Cassa	- 8.900,00	- 8.900,00	0,00
TOTALE SPESE	Competenza	14.991,98	14.100,00	23.000,00
	Cassa	- 8.900,00	- 8.900,00	0,00

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 9-10 del 30/05/2023.

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

Delibera n. 12 del 30/05/2023 (cfr parere /verbale n. 8 del 26/05/2023).

Fino alla data odierna NON risultano applicate quote di avanzo di amministrazione.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2022, *non ha previsto* l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato con i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018.

L'Ente ha trasmesso in data 30/05/2023 con prot. n. 157169 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	7.732,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	-
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	4.067,00
<b>Saldo complessivo</b>		<b>-€ 11.799,00</b>

<b>PNRR</b>
-------------

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

Nome Progetto	Stato Bando PNRR	CUP	Totale Bando PNRR
M 1.2 Cloud - Comune di SETTIMO ROTTARO	Decreto finanziamento	J21C22000630006	€47.427,00
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di SETTIMO ROTTARO	Decreto finanziamento	J21F22003870006	€79.922,00
M 1.4.3 App IO - Comune di SETTIMO ROTTARO	Decreto finanziamento	J21F22001860006	€7.776,00
M 1.4.3 Pago PA - Comune di SETTIMO ROTTARO	Decreto finanziamento	J21F22002750006	€18.210,00
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di SETTIMO ROTTARO	Decreto finanziamento	J21F22001870006	€14.000,00
M 1.4.5 PND - Comune di SETTIMO ROTTARO	Decreto finanziamento	J21F22003350006	€23.147,00
M 1.3.1 PDND - Comune di SETTIMO ROTTARO	CUP Inserito	J51F22009210006	€10.172,00

**Totale contributo: 200.654,00**

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Soggetto realizzatore
M 1.2 Cloud - Comune di SETTIMO ROTTARO	Realizzazione	Winxpal, PF Tech
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di SETTIMO ROTTARO	Richiesta preventivo inviata al fornitore	Winxpal, Epublic
M 1.4.3 App IO - Comune di SETTIMO ROTTARO	Realizzazione	Winxpal
M 1.4.3 Pago PA - Comune di SETTIMO ROTTARO	Asseverazione	Winxpal
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di SETTIMO ROTTARO	Realizzazione	Winxpal
M 1.4.5 PND - Comune di SETTIMO ROTTARO	Realizzazione	Winxpal
M 1.3.1 PDND - Comune di SETTIMO ROTTARO	Bozza preventivo inviata al Comune	Winxpal

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M 1.2 Cloud - Comune di SETTIMO ROTTARO	Realizzazione	30-03-2023	22-06-2024	347
M 1.4.3 App IO - Comune di SETTIMO ROTTARO	Realizzazione	03-02-2023	30-01-2024	203
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di SETTIMO ROTTARO	Realizzazione	16-05-2023	11-03-2024	244
M 1.4.5 PND - Comune di SETTIMO ROTTARO	Realizzazione	30-05-2023	27-11-2023	139

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *non richiede* revisioni e/o miglioramenti.

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 alla data del 30 giugno 2023 non ha ricevuto anticipazioni e non ha effettuato pagamenti.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, 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 (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *non ha* implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione è allegato un documento del Servizio Finanziario del Comune con oggetto "Verifica degli equilibri generali e di tutte le voci di entrata e di uscita ai sensi e per gli effetti degli artt. 175 e 193 del DLgs 267/2000" contenente:

- a. prospetto di parte corrente e di parte capitale alla data del 3 luglio 2023;
- b. dettagli del responsabile finanziario sull'andamento delle entrate;
- c. dettagli sui flussi di cassa previsti per l'anno 2023;
- d. dettagli su gestione residui al 3 luglio 2023;
- e. quadro equilibri previsti al 31 dicembre 2023;
- f. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio;
- g. la dichiarazione 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;

- h. la dichiarazione che nessuna delle società partecipate ha richiesto interventi a ripiano di perdite;
- i. la dichiarazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- j. la dichiarazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;

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);

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha 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 Responsabile del Servizio Finanziario in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non ha 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.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 4.983,98 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 4.983,98.

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 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'Organo di revisione ribadisce quanto suggerito nel parere al bilancio di previsione, nelle osservazioni e suggerimenti, circa l'opportunità di verificare le previsioni di entrate per sanzioni derivanti da violazioni del codice della strada e da accertamenti per evasione TARI. Qualora emergano criticità nella riscossione si invita l'Ente ad intraprendere percorsi virtuosi per migliorare l'efficienza della riscossione. Si sottolinea l'importanza della riduzione del "tax gap" per il mantenimento degli equilibri finanziari nel tempo.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, non sono variati rispetto al bilancio di previsione iniziale.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso in quanto non risultano controversie in corso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente non 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 non sussistono variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale rilevata dal documento predisposto dal Responsabile è la seguente:

ENTRATE	Consistenza al 1/1/2023 (A)	Riscoss. al 3.7 (B)	% di realizzo B/A	Consistenza al 1/1/2022 (C)	Riscoss. cons. 2022 (D)	% di realizzo D/C
Entrate titolo I	24.258,30	0,00	0,00	67.490,09	5.716,96	8,47

Entrate Titolo II	2.600,00	0,00	0,00	22.569,64	16.068,75	71,19
Entrate Titolo III	14.900,01	0,00	0,00	14.214,34	2.987,70	21,01
Entrate titolo IV	230.762,06	0,00	0,00	182.699,78	52.321,88	28,64
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Entrate titolo IX	1.496,88	0,00	0,00	1.248,96	0,00	0,00
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>274.017,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>288.222,81</b>	<b>77.095,29</b>	<b>26,74</b>

SPESE	Consistenza al 1/1/2023 (A)	Pagam. al 3.7 (B)	% di realizzo B/A	Consistenza al 1/1/2022 (C)	Pagam. cons. 2022 (D)	% di realizzo D/C
Spese titolo I	169.048,34	85.464,99	50,55	145.752,60	47.557,52	32,63
Spese Titolo II	118.047,73	42.559,01	36,05	108.181,34	38.099,50	35,22
Spese Titolo IV	100,07	0,00	0,00	22,98	0,00	0,00
Spese titolo VII	12.667,75	9.293,15	73,36	3.579,16	2.339,02	65,35
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>299.863,89</b>	<b>137.317,15</b>	<b>45,79</b>	<b>257.536,08</b>	<b>87.996,04</b>	<b>34,17</b>

L'Organo di Revisione, prendendo atto che i dati del riscosso al 3 luglio 2023 non tengono conto dei provvisori di entrata ancora da regolarizzare con reversale, parte dei quali sono sicuramente attribuibili alla gestione residui e che, quindi, determineranno incremento della percentuale di realizzazione, **suggerisce di aggiornare senza indugio i provvisori al fine di verificare compiutamente il prevedibile andamento della gestione dei residui ed in particolare il tasso di smaltimento dei residui attivi.**

**In generale si sottolinea l'importanza dell'ottimizzazione della riscossione per il mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa attraverso la riduzione del FCDE e del rischio di dover accantonare risorse al Fondo di garanzia dei debiti commerciali.**

## 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);

**richiamate**

- le precedenti osservazioni sulle entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada e la gestione dei residui, nonché l'invito all'efficientamento della riscossione

**esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

Settimo Rottaro, 17 luglio 2023

Il revisore unico

Dr. Mauro Ronchi

