

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 16 del 26/07/2022

### COMUNE DI PONSACCO

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

#### PREMESSA

In data 09/03/2022 con deliberazione n.13 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022/2024 (verbale n. 4 del 07/03/2022).

In data 03/05/2022 con deliberazione n.24 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (verbale n. 6 del 21/04/2022) determinando un risultato di amministrazione di euro 9.714.840,80 così composto:

FONDI VINCOLATI	1.324.417,84
FONDI ACCANTONATI	5.318.606,84
FONDI DESTINATI	79.528,52
FONDI LIBERI	2.992.287,60
<b>TOTALE RISULTATO 2021</b>	<b>9.714.840,80</b>

Nei fondi vincolati, come da certificazione Covid prodotta dall'Ente alla data dello scorso 31/5 relativa ai fondi Covid anno 2021, non sono confluite economie:

- da ristori specifici di spesa;
- da fondo per le funzioni fondamentali;
- da quote non utilizzate relative ai fondi Tari destinati alle agevolazioni per utenze non domestiche.

L'Ente ha approvato le tariffe e il regolamento della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni n. 38 e 39 del 31/05/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il documento è stato oggetto di variazione con i seguenti atti:

- Delibera di C.C. n.37/2022 cfr verbale n. 14 del 28/05/2022;

- Determinazione n.210/2022 del Responsabile Settore Finanziario (ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a del D.LGS. 267/2000);
- Delibera di G.C. n.100 del 21/06/2022 (ai sensi dell'Art. 175, Comma 4 del D.LGS. 267/2000) cfr verbale n. 15 del 17/06/2022 oggetto di ratifica Consiliare nella seduta del prossimo 26 Luglio 2022.

L'Ente non si trova in anticipazione di liquidità.

Dopo l'applicazione dell'avanzo di amministrazione anno 2021, attuata con deliberazione C.C. n° 37 del 31/05/2022 e Deliberazione G.C. n° 100 del 21/06/2022, la situazione dell'avanzo accertato al 31/12/2021 si presenta come di seguito illustrato:

<u>AVANZO 2021</u>		<u>1^ Variazione di utilizzo</u>	<u>2^ Variazione di utilizzo</u>	<u>RESIDUO</u>
AVANZO ACCANTONATO CAPITOLO 0/04	fcde	3.974.626,56		3.974.626,56
	fondo contenzioso	989.287,42		989.287,42
	fondo anticipazione liquidità	-		-
	fondo perdite partecipate	10.060,00		10.060,00
	altri accantonamenti	344.632,86	5.690,56	338.942,30
	<b>totale</b>	<b>5.318.606,84</b>	<b>5.690,56</b>	<b>5.312.916,28</b>
AVANZO VINCOLATO CAPITOLO 0/05	vincolato da leggi	304.204,42	256.525,53	47.678,89
	vincolato da trasferimenti	445.892,17	7.424,56	13.232,56
	vincolato da contrazione mutui	549.097,74	512.469,35	36.628,39
	vincoli attribuiti dall'ente	25.223,51		25.223,51

	altri vincoli	-			-
	<b>totale</b>	<b>1.324.417,84</b>	<b>776.419,44</b>	<b>13.232,56</b>	<b>534.765,84</b>
<b>DESTINATO INVESTIMENTI CAPITOLO 0/06</b>		<b>79.528,52</b>			<b>79.528,52</b>
<b>LIBERO CAPITOLO 0/07</b>		2.992.287,60	1.798.376,56		1.193.911,04
			1.798.376,56		
	<b>TOTALE AVANZO</b>	<b>9.714.840,80</b>	<b>2.580.486,56</b>	<b>13.232,56</b>	<b>6.593.195,87</b>

- a. L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente, avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato, non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL.
- b. L'Ente, con Prot. 14373 del 23/05/2022, ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

	TOTALE	DI CUI RISTORI DI ENTRATA	DI CUI RISTORI DI SPESA	DI CUI FONDO FUNZIONI
<b>RISTORI (A)</b>	375.945,49	85.553,09	290.392,40	
<b>UTILIZZI (- B)</b>	- <b>703.758,00</b>	- <b>85.553,09</b>	- <b>277.028,40</b>	- <b>341.176,51</b>
<i>di cui minori entrate</i>	28.404,00	- 85.553,09		113.957,09
<i>di cui minori spese</i>	-		-	-
<i>di cui maggiori spese</i>	- 732.162,00		- 277.028,40	- 455.133,60
<b>SALDO ESATTO C (A+B)</b>	- 327.812,51	-	13.364,00	- 341.176,51

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ritiene opportuno procedere alla riapprovazione dell'Allegato A/2 ai sensi dell'art. 37-bis del Decreto-Legge 21 marzo 2022, n. 21, con atto del Responsabile Finanziario, per meglio dettagliare ed esporre nell'allegato stesso il completo utilizzo dei ristori specifici di spesa nonché delle risorse derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali ricevuti

dall'Ente, pur restando invariate le quote confluite nella parte vincolata del risultato di amministrazione 2021.

In data 21/07/2022 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 alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- c. Le richieste dei Responsabili di Settore in merito alle variazioni da effettuare;
- d. la stampa delle variazioni effettuate;
- e. la relazione tecnica del Responsabile del Settore Finanziario datata il 21/07/2022;
- f. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai Responsabili dei Servizi;
- g. la dichiarazione dei Responsabili dei Servizi e del Responsabile del Servizio Finanziario attestanti che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto e dello stanziamento a Bilancio di previsione dell'FCDE, dalle quali risulta permanere la congruità del fondo stesso accantonato nel risultato di amministrazione e stanziato nel Bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011.

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 11/07/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi l'attestazione sulle 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;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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 Settore, 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 nuove maggiori/spese.

L'Ente ha ricevuto a Bilancio la seconda tranche del fondo statale per fronteggiare il caro energia per euro 29.669,00, in conseguenza di quanto disposto dall'art. 40, comma 3 del D.L. 50/2022. Tale contributo si va ad aggiungere alla prima quota di euro 39.560,00 inserita con la variazione consiliare n. 37 del 31 maggio u.s. - quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente si è avvalso della deroga di cui all'art. 37-ter D.L. 21/2022, che ha consentito l'applicazione di una quota dell'avanzo disponibile pari ad euro 290.000,00.

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

Al riguardo, 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 le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

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, e l'Ente si è registrato alla piattaforma.

L'Organo di revisione, pertanto, 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, ad aggiornare periodicamente i dati registrati sul sistema così da renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure, ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

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 prende atto di quanto attestato nella relazione tecnica del Responsabile Settore Finanziario in merito alla congruità dell'FCDE, sia quale stanziamento nel Bilancio di previsione

che quale accantonamento nel risultato di amministrazione 2021, che in questa sede resta confermato negli importi in quanto non si registrano, alla data odierna, miglioramenti di performance sotto il profilo della riscossione delle entrate soggette a svalutazione.

Per quanto attiene agli altri Fondi previsti in Bilancio, fondo contenzioso e fondo rinnovi contrattuali personale dipendente, l'Organo di Revisione prende atto di quanto attestato dal Responsabile del servizio Finanziario in merito alla loro congruità alla data di assestamento nel Bilancio. Nella medesima relazione si dà conto della congruità anche del fondo perdite società partecipate, visto e considerato che alla data della verifica, in relazione ai bilanci delle partecipate relativi all'esercizio 2021, non vi sono ancora risultati certi su cui basare le opportune valutazioni inerenti al mantenimento dell'equilibrio di bilancio del Comune (non ancora approvati i relativi Bilanci) e pertanto tali considerazioni ed eventuali conseguenti accantonamenti che si rendessero necessari saranno effettuati entro la seconda salvaguardia, prevista all'art. 16 del vigente regolamento di Contabilità, entro il 30 novembre del corrente anno, non appena i dati sui risultati di bilancio degli organismi saranno disponibili.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 435.300,00 così composta:

fondi vincolati per euro 5.000,00;

fondi disponibili per euro 430.300,00.

e destinata per euro 63.300,00 a spese investimento; per euro 290.000,00 a spesa corrente (caro utenze ai sensi dell'art. 37-ter D.L. 21/2022); per euro 82.000,00 a spesa corrente (noleggio aule scolastiche ai fini del contenimento da contagio covid-19, come previsto dall'art.13 comma 6 del D.L. 4/2022).

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

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 304.517,30	€ -	€ 304.517,30
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.425.810,05	€ -	€ 3.425.810,05
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.686.344,93	€ 435.300,00	€ 3.121.644,93
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.395.827,00	€ -	€ 9.395.827,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.127.996,72	€ 129.047,49	€ 1.257.044,21
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.717.400,00	€ -	€ 2.717.400,00

4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 14.829.804,00	€ -	€ 14.829.804,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.300.000,00	€ -	€ 1.300.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 516.500,00	€ -	€ 516.500,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.537.500,00	€ -	€ 2.537.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 32.425.027,72</b>	<b>€ 129.047,49</b>	<b>€ 32.554.075,21</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 38.841.700,00</b>	<b>€ 564.347,49</b>	<b>€ 39.406.047,49</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.190.795,95	€ 501.047,49	€ 13.691.843,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 22.163.718,05	€ 63.300,00	€ 22.227.018,05
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 433.186,00	€ -	€ 433.186,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 516.500,00	€ -	€ 516.500,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.537.500,00	€ -	€ 2.537.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 38.841.700,00</b>	<b>€ 564.347,49</b>	<b>€ 39.406.047,49</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 39.000,00	€ -	€ 39.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.408.701,00	€ -	€ 9.408.701,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 747.560,00	€ -	€ 747.560,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.686.400,00	€ -	€ 2.686.400,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 865.000,00	€ -	€ 865.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 516.500,00	€ -	€ 516.500,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.537.500,00	€ -	€ 2.537.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 16.761.661,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.761.661,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 16.800.661,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.800.661,00</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 12.422.109,00	€ -	€ 12.422.109,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 876.000,00	€ -	€ 876.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 448.552,00	€ -	€ 448.552,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 516.500,00	€ -	€ 516.500,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.537.500,00	€ -	€ 2.537.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 16.800.661,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.800.661,00</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.458.673,40	€ -	€ 9.458.673,40
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 757.560,00	€ -	€ 757.560,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.678.500,00	€ -	€ 2.678.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 859.000,00	€ -	€ 859.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 516.500,00	€ -	€ 516.500,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.537.500,00	€ -	€ 2.537.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 16.807.733,40</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.807.733,40</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 16.807.733,40</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.807.733,40</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 12.436.378,40	€ -	€ 12.436.378,40
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 873.000,00	€ -	€ 873.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 444.355,00	€ -	€ 444.355,00



5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 516.500,00	€ -	€ 516.500,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.537.500,00	€ -	€ 2.537.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 16.807.733,40</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.807.733,40</b>

Le variazioni che investono le annualità 2022 e 2023 sono così riassunte:

<b>2022</b>	
Minori spese (programmi)	€ 66.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 129.047,49
Avanzo di amministrazione	€ 435.300,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 630.847,49</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 630.847,49
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 630.847,49</b>

<b>2023</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 21.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 21.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 21.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 21.000,00</b>

<b>2024</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

Le variazioni proposte con l'assestamento sono dettagliate nel quadro delle fonti e degli impieghi allegato n.4 alla presente proposta di Deliberazione. L'Organo di Revisione prende atto che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel gli equilibri

restano assicurati, come dettagliato nel prospetto allegato n.5 alla presente proposta di Deliberazione.

L'Ente non ha applicato proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare il caro utenze e comunque spesa corrente.

## 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 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

preso atto dalle attestazioni rilasciate dai responsabili dei Settori e dall'attestazione rilasciata dal Responsabile del Settore Finanziario all'interno della propria relazione tecnica dalla quale si evincono:

- 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 18/07/2022;

**esprime**

**parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, nonché in merito alla variazione di bilancio di previsione proposta.**

Letto, confermato, sottoscritto.

Ponsacco (PI) Li, 26 Luglio 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto DELL'OMODARME

Dott. Andrea BERTOCCINI

Rag. Cinzia SCARTONI