



REVISORE UNICO
Verbale n 56 del 19.07.2023
COMUNE DI CALDOGNO
PROVINCIA DI VICENZA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio anno 2023

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n.41 del 14.12.2022), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05.01.2023.

In data 26/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n. 49 del 31.03.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 20.05.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.641.837,08 così composto

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.641.837,08
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				84.939,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				77.265,83
		Totale parte accantonata (B)		162.204,85
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				393.012,75
Vincoli derivanti da trasferimenti				98.835,15
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				94.524,00
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		586.371,90
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		44.900,30
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		2.848.360,03
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- con successiva determina n. del responsabile della ragioneria, l'avanzo di amministrazione vincolato e libero è stato adeguato alle risultanze della certificazione COVID inoltrata al MEF, nelle risultanze di seguito riportate:

Fondi accantonati	162.204,85
Fondi vincolati	574.059,23
Fondi per investimenti	44.900,30
Fondi disponibili - liberi	2.860.672,70
Totale Avanzo di Amministrazione	3.641.837,08

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. 26 del 26.04.2023

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

Delibera C.C. n. 2 del 15.02.2023 parere /verbale n. 42 del 08.02.2023.

Delibera C.C. n. 21 del 26.04.2023 parere /verbale n. 50 del 27.04.2023.

Delibera C.C. 31 del 28.06.2023 parere /verbale n. 53 del 20.06.2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 24 del 25.02.2023

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

Delibera n° 4 del 11.01.2023

Delibera n° 5 del 25.01.2023

Delibera n° 20 del 15.02.2023

Delibera n° 29 del 08.03.2023

Delibera n° 30 del 08.03.2023

Delibera n° 37 del 15.03.2023

Delibera n° 53 del 12.04.2023

Delibera n° 55 del 26.04.2023

Delibera n° 56 del 03.05.2023

Delibera n° 66 del 31.05.2023

Delibera n° 67 del 31.05.2023

Delibera n°73 del 28.06.2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 18 del 06.03.2023

Determinazione n. 19 del 07.03.2023

Determinazione n. 26 del 21.03.2023

Determinazione n. 28 del 21.03.2023

Determinazione n. 29 del 23.03.2023

Determinazione n. 40 del 25.05.2023

Determinazione n. 42 del 07.06.2023

Determinazione n. 44 del 13.06.2023

Determinazione n. 46 del 21.06.2023

Determinazione n. 50 del 29.06.2023

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 13.128,23 così composta:

fondi vincolati per euro 3.128,23 (determina n. 40 del 25.05.2023)

fondi disponibili/liberi per euro 10.000 (delibera n. C.C. 21 del 26.04.2023)

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *non ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha proceduto* allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 22.05.2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale somme derivanti da trasferimenti covid 20 e 21 vincolate nell'AA 2021	219.815,66
Totale somme derivanti da trasferimenti covid 20 e 21 vincolate nell'AA 2021 per risetri specifici	2.221,19
trasferimenti 2022 per centri estivi e maggiori costi utenze	161.841,18
Minori spese	14.795,14
Maggiori spese	162.504,92
maggiori impegni per utenze gas ed energia	79.539,22
quota fondi non utilizzati	156.629,03

nell'avanzo di amministrazione 2022 sono state vincolate le seguenti somme:

- avanzo vincolato per legge: 98.046,74
- avanzo vincolato per trasferimenti – maggiori costi utenze 70.894,96
- avanzo vincolato per trasferimenti – quota centri estivi 22,64

PNRR

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:

ELENCO INTERVENTI FINANZIATI CON RISORSE DI CUI L'ENTE È GIÀ DESTINATARIO AGGIORNATO AL 10.07.2023										
Intervento	CUP	Azi oni attivat e/da attivar e	supporto tecnico- organizza tivo- funzional e di	Mis sione	Comp onente	Linea d'interv ento	Termine previsto dal cronopro gramma dell'interv ento approvat o	Im porto	Fase di attuazio ne	contri buti già previs ti dalla Legge 160/2 019
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI VIA POMAROLI, VIA POMAROLI INTERNA E VIA ASIAGO	D49J20000 070001	appalto concluso. Restano da liquidare gli incentivi ex art. 113 D Lgs	ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE E LAVORI	2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza	31.1 2.2021	90. 000,00 €	OPERA CONCLUSA	90.00 0 ANNO 2020

		50/2016				energetica dei Comuni				
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA RETE D'ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI VIA SUMMANO	D49J21001980005	appalto principale concluso. Da gestire le economie	ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE E DIREZIONE E LAVORI	2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31.1 2.2022	90.000,00 €	OPERA CONCLUSA	90.000 ANNO 2021
INTERVENTI DI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE MARCIAPIE DI COMUNALI	D43D21001120001	appalto principale concluso. Da gestire le economie	ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE E LAVORI	2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31.1 2.2022	90.000,00 €	OPERA CONCLUSA	90.000 ANNO 2021
RIORDINO DEGLI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI DI VIA DIVIGLIO E MIGLIORAMENTO ATTRAVERS	D45F22000970006	attivato: esecuzione lavori		2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del	31.1 2.2023	45.000,00 €	LAVORI ULTIMATI. DA APPROVARE IL CRE	PARTE 90.000 ANNO 2022

AMENTI PEDONALI DI VIA TORINO						territori o e l'efficienza energetica dei Comuni				
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CENTRO DEL PAESE	D46I2200030001	attivato: esecuzione lavori		2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31.1 2.2023	55.000,00 €	LAVORI ULTIMATI. DA APPROVARE IL CRE	PARTE 90.000 ANNO 2022
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA G. PASCOLI	D43D21001120001	attivato: esecuzione lavori	ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE E DIREZIONE E LAVORI	4 Istruzione e ricerca	1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	30.0 6.2026	572.000,00 €	APPALTO AGGIUDICATO. INIZIO LAVORI IN APRILE	
"EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TERRITORIO COMUNALE"	D42E22000530006	da attivare	ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE E DIREZIONE E LAVORI	2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza	31.1 2.2024	90.000,00 €	IN FASE DI AVVIO DELLA PROGETTAZIONE	90.000 ANNO 2023

						energet ica dei Comuni				
--	--	--	--	--	--	---------------------------------	--	--	--	--

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente, 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 non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

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.

L'Organo di revisione *non ha* effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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 sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 10.07.2023
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2023.

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 26.06.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili di Struttura le 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come

disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;

- 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 Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio 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 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 35.794,24 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 99.442,70

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'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

Fondo rinnovi contrattuali: 15.000,00

Fondo rischi spese legali: 1.389,60

Fondo spese indennità di fine mandato sindaco: 3.708,00

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati effettuati stanziamenti alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati effettuati stanziamenti alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali.

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'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 6.545.506,70 (conto di fatto)

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2023 ammonta ad euro 38.723,50 e *corrisponde* a quanto rilevato in contabilità e dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30.06.2023 assume il seguente dettaglio:

Fondo di cassa al 31.12.2022	340.348,35
Riscossioni effettuate	
Competenza	38.891,20
Residui	42.305,60
Totali	81.196,80
Pagamenti effettuati	
Competenza	281.635,53
Residui	101.186,12
Totali	38.723,50
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	
Entrate	0,00
Uscite	0,00
Fondo cassa effettivo	38.723,50

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2023	Incassato RE 2023	Da incassare RE 2023
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	92.745,15	1.315,27	91.429,88
Titolo:2. Trasferimenti correnti	121.903,01	44.592,60	77.310,41
Titolo:3. Entrate extratributarie	49.740,46	25.579,50	24.160,96
Titolo:4. Entrate in conto capitale	159.317,37	42.305,60	117.011,77
Titolo 9 Entrate per conto terzi partite di giro	1.801,50	0,00	1.801,50
TOTALE GENERALE	423.705,99	113.792,97	309.913,02

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Stanz.Ass.RE 2023	Pagato RE 2023	Da pagare RE 2023
Titolo:1. Spese correnti	889.625,14	713.512,86	176.112,28
Titolo:2. Spese in conto capitale	390.026,28	272.682,57	117.343,71
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	174.525,53	71.227,79	103.297,74
TOTALE GENERALE	1.454.176,95	1.057.423,22	396.753,73

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.);
- 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 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 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.

Caldogno 19.07.2023

*L'organo di revisione
f.to Dott. Ezio Framarin*