

# COMUNE DI PONTE SAN NICOLO'

## (Provincia di Padova)

### L'Organo di Revisione

**Oggetto: Parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 19.7.2023 avente ad oggetto: "Verifica della permanenza degli equilibri del bilancio ex art. 193 del TUEL ed approvazione assestamento al bilancio di previsione 2023-2025".**

L'organo di Revisione in data **24 LUGLIO 2023** ha espresso il seguente parere.

Esaminata la proposta di deliberazione, predisposta dal Responsabile dei Servizi Finanziari, e, la documentazione agli atti, sottoposta all'Organo di Revisione relativa alla verifica degli equilibri di bilancio per l'anno 2023 e all'assestamento generale;

#### PREMESSA

In data 13/04/2023 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 ha approvato il rendiconto 2022, determinando un risultato di amministrazione di euro **5.195.701,71** così composto (come rettificato a seguito certificazione Covid):

fondi accantonati	per euro	<b>3.178.327,16;</b>
fondi vincolati	per euro	<b>376.131,62;</b>
fondi destinati agli investimenti	per euro	<b>61.327,60;</b>
fondi disponibili	per euro	<b>1.579.915,33.</b>

Che nella medesima seduta il Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione così composta:

fondi vincolati spese capitale	per euro	162.529,13;
fondi disponibili/liberi	per euro	969.659,00

di cui destinati ad interventi in conto capitale per €. 311.659,00, oltre ad una quota pari ad €. 600.000,00 per maggiori costi per energia ed €. 58.000,00 per spese correnti non strutturali.

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, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL, avendo mantenuto una quota da applicare pari ad € 181.801,68.

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati o disponibili in atti presso l'ufficio ragioneria, i seguenti documenti

- la relazione del responsabile dei servizi finanziari sull'andamento delle entrate;
- la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;

- c. la dichiarazione di insussistenza di potenziali passività derivanti da cause legali;
- d. la dichiarazione 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;
- e. 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;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. 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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi 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;
- 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, salvo un debito da riconoscere ma non ancora quantificabile non avendo l'Ente ancora ricevuto la relativa comunicazione da parte del professionista. Al riguardo non sembra vi siano comunque aspetti di particolare gravità o criticità per l'Ente.

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.

I 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.

Il Comune di Ponte San Nicolò detiene una partecipazione nella società Acque Venete Spa, soggetto gestore servizio idrico integrato con una quota del 3,88%. La società ha approvato il proprio bilancio d'esercizio al 31/12/2022, e il loro risultato riporta un risultato positivo, Non emerge quindi la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto della manovra di bilancio posta in essere dal Servizio finanziario che sussiste nella necessità di operare piccoli interventi correttivi al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Con la quota dell'avanzo di amministrazione vengono finanziati interventi in conto capitale per complessivi €. 567.980,80.

Con tale finanziamento la quota residua dell'avanzo ancora disponibile ammonta ad €. 181.801,68 di cui libero 163.775,53.

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

Tipologia	Magg. Entrate	Minori entrate	Magg. Spese	Minori Spese
<b>ENTRATA</b>				
Applicazione avanzo	€ 567.980,80	€ 0,00		
Titolo I	€ 36.000,00	€ 0,00		
Titolo II	€ 12.707,80	-€ 5.960,85		
Titolo III	€ 46.690,00	-€ 9.000,00		
Titolo IV	€ 233.000,00	€ 0,00		
<b>SPESA</b>				
Titolo I			€ 240.958,04	-€ 160.521,09
Titolo II			€ 808.080,80	-€ 7.100,00
<b>TOTALE</b>	€ 896.378,60	-€ 14.960,85	€ 1.049.038,84	-€ 167.621,09
<b>SALDO A PAREGGIO</b>	€ 881.417,75		€ 881.417,75	

Oltre ad una variazione al bilancio pluriennale a seguito dell'aggiudicazione di gare per servizi, come segue:

<b>Anno 2024</b>	
ENTRATE IN AUMENTO	€ 20.400,00
ENTRATE IN DIMINUIZIONE	€ 0,00
<b>Variazione complessiva ENTRATA</b>	<b>€ 20.400,00</b>
USCITE IN AUMENTO	€ 20.400,00
USCITE IN DIMINUIZIONE	€ 0,00
<b>Variazione complessiva SPESA</b>	<b>€ 20.400,00</b>
<b>Anno 2025</b>	
ENTRATE IN AUMENTO	€ 3.900,00
ENTRATE IN DIMINUIZIONE	€ 0,00
<b>Variazione complessiva ENTRATA</b>	<b>€ 3.900,00</b>
USCITE IN AUMENTO	€ 3.900,00
USCITE IN DIMINUIZIONE	€ 0,00
<b>Variazione complessiva SPESA</b>	<b>€ 3.900,00</b>

Successivamente provvede all'analisi della gestione di cassa di diritto, in cui si evidenzia una tenuta della gestione degli incassi tale da prevedere il mantenimento delle scadenze dei pagamenti nei limiti stabiliti dalla normativa.

<b>Fondo di cassa all'31.12.2022</b>		€ <b>7.072.730,97</b>
Reversali introitate dall'01/01/2023 al 30/06/2023	+	€ 2.306.469,59
Reversali da regolarizzare dall'01/01/2023 al 30/06/2023	+	€ 3.502.330,10
<b>Totale incassi</b>		€ <b>12.881.530,66</b>
Mandati pagati dal Tesoriere dall' 01/01/2023 al 30/06/2023	-	€ 5.809.176,84
Pagamenti diretti del Tesoriere al 30/06/2023	-	€ 42.939,80
<b>Totale pagamenti</b>		€ <b>5.852.116,64</b>
<b>Fondo di Cassa presso il Tesoriere al 30/06/2023</b>		€ <b>7.029.414,02</b>
Reversali da introitate dall'01/01/2023 al 30/06/2023	+	€ 29,81
Mandati emessi in attesa di pagamento al 30/06/2023	-	€ 78.426,96
<b>Fondo cassa di diritto al 30/06/2023</b>		€ <b>6.951.016,87</b>

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;
- prudenti in quanto si identificano le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione non prevede scompensi tali da creare criticità rispetto alle previsioni

## 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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile 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 alla data del 21/07/2023 (salvo quanto esposto in precedenza);
- 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;
- che la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio
- che il FCDDE previsto risulta adeguato alle previsioni di entrata
- che in relazione agli accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso l'amministrazione non ha ritenuto di integrare il precedente fondo già accantonato in sede di rendiconto 2022,

## ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di deliberazione Consiliare avente ad oggetto: "Verifica della permanenza degli equilibri del bilancio ex art. 193 del TUEL ed approvazione assestamento al bilancio di previsione 2023-2025".

### Raccomanda

Di monitorare costantemente nell'esercizio l'andamento delle entrate e delle spese in particolare la spesa per le utenze energetiche.

**IL REVISORE**  
Dott.ssa Antonella BETTIOL