

# COMUNE DI ROVATO (BS)

Via Lamarmora n. 7 – 25038 Rovato

## Parere 14/2023

### PARERE ESPRESSO DAL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

#### PREMESSA

In data 02/02/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con delibera consiliare n. 4, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13/02/2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 con delibera consiliare n. 16, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 4.547.586,05 così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 |                                                     |  |                     |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                          |                                                     |  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022                 |                                                     |  |                     |
| Fondo anticipazioni liquidità                                     |                                                     |  |                     |
| Fondo perdite società partecipate                                 |                                                     |  |                     |
| Fondo contezioso                                                  |                                                     |  |                     |
| Altri accantonamenti                                              |                                                     |  |                     |
|                                                                   | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 |  | <b>2.690.853,01</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                            |                                                     |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili               |                                                     |  |                     |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                |                                                     |  |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                      |                                                     |  |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                          |                                                     |  |                     |
| Altri vincoli                                                     |                                                     |  |                     |
|                                                                   | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   |  | <b>948.499,02</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                          |                                                     |  |                     |
|                                                                   | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> |  | <b>102.023,93</b>   |
|                                                                   |                                                     |  |                     |
|                                                                   | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>         |  | <b>806.210,09</b>   |

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. 20 del 27/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione L'Ente ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- DG 19 del 06/02/2023 (Modifica dei residui presunti al 31 dicembre 2022 contenuti nel bilancio di previsione 2023/2025 e conseguente variazione di cassa 2023 del bilancio di previsione 2023/2025).
- Determinazione 52 del 06/02/2023 (Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 a seguito della determinazione n. 1091 del 29/12/2022)
- DG 25 del 13/02/2023 (Primo prelievo al fondo di Riserva)
- DG 74 del 30/03/2023 (1^ variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025)
- DG 83 del 13/04/2023 (2^ variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025)

- DC 17 del 27/04/2023 (3^ variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025)
- DG 122 del 22/05/2023 (Secondo prelievo al fondo di Riserva)
- DG 138 del 26/06/2023 (4^ variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025)
- DC del 20/07/2023 (proposta di 5^ variazione di Assestamento al Bilancio di Previsione 2023/2025)

A seguito delle sopra citate variazioni l'avanzo di amministrazione, il cui importo da rendiconto 2022 è pari ad € 4.547.586,05, risulta così utilizzato:

- utilizzo mediante variazione n. 2 per € 245.747,05;
- utilizzo mediante variazione n. 3 per € 1.008.401,44;
- utilizzo mediante variazione n. 4 per € 54.244,87;
- utilizzo mediante variazione n. 5 per € 21.322,20;

ed alla data odierna ne consegue una DISPONIBILITA' ATTUALE di € 3.217.870,49:

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| di cui accantonati            | € 2.669.530,81 |
| di cui vincolati              | € 396.689,98   |
| di cui per spese investimento | € 43.342,33    |
| di cui disponibili            | € 108.307,37   |

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

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione non applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato successivamente 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 29/05/2023 con prot. n. 150404 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) | € 554.649,00        |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)                                 | € 20.232,00         |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)          | € 182.870,00        |
| <b>Saldo complessivo</b>                                                      | <b>€ 392.011,00</b> |

L'Ente ha in corso gli adempimenti per adeguare (mediante determina dirigenziale) le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione Covid-19.

## 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:

| CODIFICA PNRR |              |                                                                                                                                                                                                                        | CUP             | IMPORTO FINANZIAMENTO | IMPORTO COMPLESSIVO | OGGETTO                                                                                                                                                                                                     | STATO AVANZAMENTO                                                                                                                              |
|---------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MISSIONE 1    | COMPONENTE 1 | INVESTIMENTO 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI- COMUNI                                                                                                                                                      | J11C22000470006 | 94.172,00             | 94.172,00           | Piattaforma che permette alla PA di inviare ai cittadini notifiche di atti amministrativi a valore legale                                                                                                   | Servizio affidato con determina n. 258/2023 e n. 273/2023                                                                                      |
|               |              | INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.3 - PAGOPA                                                                                                                                             | J11F22000600006 | 44.564,00             | 44.564,00           | Processo di adozione della Piattaforma PagoPa per effettuare pagamenti attraverso sistemi di pagamento elettronico a favore della PA                                                                        | Servizio affidato con determina n. 1102/2022                                                                                                   |
|               |              | INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID E CIE"                                                               | J11F22004080006 | 14.000,00             | 14.000,00           | Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE                                                                                                                        | Decreto finanziamento del 3.4.2023                                                                                                             |
|               |              | INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.3 – "ADOZIONE APP IO"                                                                                                                                  | J11F22000880006 | 17.150,00             | 17.150,00           | Mettere a disposizione del cittadino, mediante una piattaforma comune e semplice da utilizzare, l'accesso ai servizi e alle comunicazioni delle amministrazioni direttamente dal proprio smartphone         | Servizio affidato con determina n.1082/2022                                                                                                    |
|               |              | INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.5 - "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI"                                                                                                                   | J11F22003650006 | 32.589,00             | 32.589,00           | Piattaforma che permette alla PA di inviare ai cittadini notifiche di atti amministrativi a valore legale                                                                                                   | Servizio affidato con determina n. 236/2023                                                                                                    |
|               |              | INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" "MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI – COMUNI"                                                                                             | J11F22001870006 | 155.324,00            | 155.324,00          | Realizzazione di interventi di miglioramento del sito web e attivazione di servizi digitali erogati dal Comune fruibili on line da parte del cittadino                                                      | Servizio affidato con determina n. 332/2023                                                                                                    |
| MISSIONE 2    | COMPONENTE 1 | INVESTIMENTO 2.2 "INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI" (2020)                                                                                          | J16J19000100001 | 90.000,00             | 90.000,00           | Lavori di efficientamento energetico tramite la riqualificazione dell'impianto di illuminazione con nuova tecnologia a led del centro sportivo campo maggiore e del centro sportivo di via Europa di Rovato | Lavori affidati con determina n. 687/2020                                                                                                      |
|               |              | INVESTIMENTO 2.2 "INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI" (2021)                                                                                          | J19J21012810001 | 180.000,00            | 180.000,00          | Efficientamento energetico della scuola primaria di Lodetto                                                                                                                                                 | Approvazione del II° ed ultimo Stato d'Avanzamento dei lavori e del certificato di regolare esecuzione con determina n. 763/2022               |
|               |              | INVESTIMENTO 2.2 "INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI" (2022)                                                                                          | J14J22000370006 | 90.000,00             | 90.000,00           | Efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione con tecnologia a led del campo sportivo comunale "Maffei"                                                                                         | Approvato il certificato di regolare esecuzione con determina n. 97/2023                                                                       |
|               |              | INVESTIMENTO 2.2 "INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI"(2023)                                                                                           | J14D22006460006 | 90.000,00             | 90.000,00           | Efficientamento energetico della scuola secondaria di primo grado                                                                                                                                           | -                                                                                                                                              |
|               |              | INVESTIMENTO 2.2 "INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI" (2024)                                                                                          | J14J22000820006 | 90.000,00             | 90.000,00           | Efficientamento energetico del palazzo comunale                                                                                                                                                             | -                                                                                                                                              |
| MISSIONE 4    | COMPONENTE 1 | INVESTIMENTO 1.1: "PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA" DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA, FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU" | J15E22000020006 | 3.000.000,00          | 3.000.000,00        | Realizzazione nuova scuola dell'infanzia                                                                                                                                                                    | Aggiudicazione dell'appalto integrato di progettazione definitiva ed esecutiva e lavori di realizzazione nuova scuola dell'infanzia n.413/2023 |
| MISSIONE 5    | COMPONENTE 2 | INVESTIMENTO 2.1 "INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE"                                                                                     | J13D21001160001 | 3.500.000,00          | 3.500.000,00        | Lavori di recupero dell'ex cinema Corso per il completamento del comparto "Città della cultura"                                                                                                             | Lavori di recupero dell'ex cinema Corso per il completamento del comparto "Città della cultura" affidati con determinazione 364/2023           |
|               |              | INVESTIMENTO 2.1 "INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE"                                                                                     | J11B21002550007 | 1.500.000,00          | 4.794.200,00        | Intervento di rigenerazione urbana per la realizzazione del nuovo edificio polifunzionale a servizio dell'area mercatale                                                                                    | Approvazione del progetto di fattibilità tecnica ed economica con delibera di giunta 12/2023                                                   |
|               |              |                                                                                                                                                                                                                        |                 | 8.897.799,00          | 12.191.999,00       |                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede, alla data di redazione del presente parere, 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 (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione 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 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 allegata apposita relazione a firma del dirigente dell'area finanziaria dott. Battista Claudio datata 30/06/2023, dove sono illustrati:

- a) prospetto di sintesi dati bilancio 2023 stanziamenti iniziali e stanziamenti attuali (in seguito alla proposta di V variazione);
- b) prospetto sull'andamento delle entrate e delle spese;
- c) dichiarazione di assenza di obbligo copertura perdite in capo alle partecipate;
- d) dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e) analisi della gestione residui e relativi incassi e pagamenti;
- f) la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h) il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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 30/05/2023 il Responsabile ufficio ragioneria, dott.ssa Brescianini Milena ha richiesto ai responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi per l'anno 2023;
- la richiesta di variazione ai rispettivi stanziamenti di entrata e di spesa.

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

I Dirigenti ed 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.

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 32.877,00. su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 47.687,00.

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.

Nel saldo della gestione corrente sono stati considerati i seguenti accantonamenti contabili del bilancio 2023:

|                                               |              |
|-----------------------------------------------|--------------|
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità              | € 690.600,00 |
| Quota indennità di fine mandato Sindaco       | € 4.500,00   |
| Adeguamenti contrattuali personale dipendente | € 12.080,00  |
| TOTALE ACCANTONAMENTI 2023                    | € 707.180,00 |

Il Fondo Contenzioso 2023 risulta essere pari a € 0,00 in quanto non risultano contenziosi in essere che presentano i presupposti per i quali il principio contabile applicato 4/2 richiede tale tipo di accantonamento contabile. Si evidenzia tuttavia che, nel risultato di amministrazione 2022, risulta accantonata una quota pari ad € 23.200 per fondo contenzioso.

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.);  
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);

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 30/06/2023;
- 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 digitalmente nelle sedi dei componenti del collegio.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta.

IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

Dott. Bongiolatti Matteo

Dott.ssa Molea Sonia

Dott. Carnevale Mario