

**COMUNE DI PONZANO ROMANO**

(Città Metropolitana di Roma Capitale)

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E**

**ASSESTAMENTO GENERALE**

## **REVISORE UNICO**

**Verbale n. 2 del 25/07/2023**

### **COMUNE DI PONZANO ROMANO**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio, utilizzo avanzo di amministrazione e assestamento generale di bilancio 2023**

#### **PREMESSA**

In data 22/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 con delibera n. 21 e nella stessa data del 22/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 con delibera n. 23. In data 20/07/2023 è stata sottoposta al Revisore Unico, 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.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

*“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.*

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

*(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)*

*L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*

- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".*

*L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".*

## PNRR

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi attivi correlati al PNRR o al PNC, tramite l'interrogazione del sito della Corte dei Conti QFIT, come risultanti da Regis.

DESCRIZIONE AGGREGATA	Stato PROGETTO/ CUP	Nota Stato Progetto/ CUP	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE*SERVIZI N. 9	Attivo	In corso di progettazione	47.427,00	47.427,00
APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivo	In corso esecuzione	12.150,00	12.150,00
PIATTAFORMA PAGO PA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Attivo	In corso di progettazione	26.101,00	26.101,00
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* ENTRAMBI	Attivo	In corso di progettazione	14.000,00	14.000,00
LA REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE .VIA TERRITORIO COMUNALE* LA REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE.	Attivo	In corso di progettazione	50.000,00	50.000,00
REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE TERRITORIO COMUNALE* VIA TERRITORIO COMUNALE* REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE TERRITORIO COMUNALE	Attivo	In corso di progettazione	50.000,00	50.000,00
MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO E TERRITORIO COMUNALE* VIA VARIE ZONE* MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO E TERRITORIO COMUNALE	Attivo	Progetto chiuso	50.000,00	50.000,00
LAVORI DI MIGLIORAMENTO ED ADEGUAMENTO ANTISISMICO EDIFICIO SCOLASTICO CARLO STORANI* VIA G. D'ANNUNZIO* LAVORI DI MIGLIORAMENTO ED ADEGUAMENTO ANTISISMICO EDIFICIO SCOLASTICO CARLO STORANI	Attivo	In corso esecuzione	994.000,00	994.000,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EMESA IN SICUREZZA DELLA STRADA VIA PIANA* VIA PIANA* LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EMESA IN SICUREZZA DELLA STRADA VIA PIANA	Attivo	Progetto chiuso	50.000,00	50.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE SULLA VIA UMBERTO I° E LARGO NAPOLI* VIA LARGO NAPOLI E VIA UMBERTO I°* LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE SULLA VIA UMBERTO I° E LARGO NAPOLI	Attivo	Progetto chiuso	50.000,00	50.000,00
RIVALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA SEDE COMUNALE E LA MESSA A NORMA DELLA CENTRALE TERMICA* VIA ARMANDO CASALINI* RIVALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA SEDE COMUNALE E LA MESSA A NORMA DELLA CENTRALE TERMICA	Attivo	In corso esecuzione	50.000,00	50.000,00
PROGETTO PER DEMOLIZIONE E FEDELE RICOSTRUZIONE DI UN EDIFICIO DI PROPRIETÀ COMUNALE DA ADIBIRE AD ASILO NIDO IN LOC. SAN SEBASTIANO* VIA LOC. SAN SEBASTIANO* PROGETTO PER DEMOLIZIONE E FEDELE RICOSTRUZIONE DI UN EDIFICIO DI PROPRIETÀ COMUNALE DA ADIBIRE AD ASILO NIDO	Attivo	In corso esecuzione	440.000,00	440.000,00

Il Revisore Unico ha accertato che l'Ente che con delibera n. 39 del 27.06.2023 ha costituito una Cabina di Regia per la gestione dei progetti PNRR.

Il Revisore Unico 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 **ha richiesto** ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *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.

Il Revisore Unico **ha** effettuato delle verifiche 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.

Il Revisore Unico **ha verificato** la corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale e segnalato eventuali discordanze.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, 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;
- 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 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 Revisore Unico, 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.



La variazione di bilancio prevede l'utilizzo dell'avanzo libero per un importo totale di euro 15.000,00 così ripartito:

Euro 9.500,00 per il servizio di trasporto;

Euro 1.500,00 per le spese accessorie scuola;

Euro 4.000,00 per il rimborso spese delle spese da sostenere per la scuola, al comune di Torrita.

Il Revisore Unico attesta che la variazione proposta è;

- attendibile sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerente in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono assicurati.

## **CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

### **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 20/07/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;

### **esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

**IL REVISORE UNICO**

*Dott. Stefano Gaglione*