



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pece Luigi – Commercialista – Revisore legale
Via Principe Amedeo 41 - 46100 Mantova (MN)
Nominato con deliberazione C.C. 28 del 29.07.2021

VERBALE N. 26 DEL 13 LUGLIO 2022

OGGETTO: parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto “Bilancio di previsione 2022/2024 – ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio”.

L'anno 2022, il giorno 13 del mese di luglio il Revisore Unico nella persona del Dott. Luigi Pece, ha esaminato la documentazione messa a disposizione dall'Ente per esprimere un parere in merito alla proposta in oggetto.

RICHIAMATI:

- la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2022-2024;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 24.02.2022 e s.m.i., con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione, piano obiettivi e piano performance 2022-2024;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 30 del 23.03.2022 con la quale sono state approvate, quale operazione propedeutica alla definizione del conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2021, da ricomprendersi nel rendiconto della gestione del medesimo esercizio, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 28.04.2022 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2021 ed accertato l'avanzo di amministrazione al 31.12.2021;
- la determinazione del settore Pianificazione e gestione risorse n. 44 del 20.04.2021 di applicazione avanzo vincolato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera c) del D.lgs.267/2000;



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 28.4.2022 di variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 65 dell'01.06.2022 di prelievo dal fondo di riserva;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 31 del 23.03.2022 di variazione urgente al bilancio di previsione 2022/2024;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 64 del 01.06.2022 di variazione urgente al bilancio di previsione 2022/2024;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 31.05.2022 di variazione al documento unico di programmazione e al bilancio di previsione 2022-2024 – verifica equilibri di bilancio;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 92 del 07.07.2022 di variazione urgente al programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024 e al bilancio di previsione 2022-2024;

RICHIAMATI ALTRESI':

- l'articolo 175, comma 8, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il quale prevede che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare 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;
- l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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 le misure necessarie a ripristinare il pareggio, ripiano gli eventuali debiti di cui all'art. 194 e adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- l'articolo 16 del vigente regolamento di contabilità che individua nel 31 luglio la data entro la quale effettuare gli adempimenti di cui all'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- l'articolo 10 del vigente regolamento del sistema dei controlli interni in base al quale viene stabilito che, di norma con cadenza trimestrale, si effettua la verifica degli equilibri di bilancio, nonché l'adozione dei provvedimenti per il ripristino degli equilibri nel caso in cui ne emerga la necessità;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con i relativi allegati principi contabili, in



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

particolare il “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” e il “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”;

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. 118/2011, il quale prevede tra gli atti della programmazione lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio Comunale entro il 31 luglio di ogni anno, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di Bilancio.

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a) stato di attuazione dei programmi – bilancio 2022;
- b) variazione di bilancio 2022-2024;
- c) relazione alla variazione di bilancio;
- d) programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024;
- e) verifica degli equilibri di bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione.

ATTESO CHE la presente deliberazione assorbe l'adempimento relativo alla verifica del secondo trimestre prevista dal citato Regolamento dei controlli interni;

VERIFICATO lo stato di attuazione dei programmi per l'esercizio in corso in base al quale si rileva che l'andamento della gestione appare conforme a quanto indicato nel DUP 2022/2024;

RILEVATO CHE:

- dalle attestazioni, conservate agli atti, dei dirigenti responsabili dei servizi non sono rilevabili debiti fuori bilancio;
- come evidenziato a livello descrittivo e sintetico nell'apposita relazione predisposta dal servizio finanziario dell'Ente, allegata alla presente deliberazione quale sua parte integrante e sostanziale, sotto la lettera A):
 - 1 non sono rilevabili squilibri nella gestione di competenza del bilancio;
 - 2 non sono rilevabili squilibri nella gestione di cassa del bilancio;
 - 3 non sono rilevabili squilibri nella gestione dei residui di bilancio derivanti dagli esercizi precedenti;



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

- 4 non è altresì rilevabile l'esistenza di disavanzo di amministrazione, in quanto il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, approvato con deliberazione consiliare n. 13 del 28.04.2022, si è chiuso con l'evidenziazione di un avanzo di amministrazione;
- 5 non si rende necessario adottare iniziative atte ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità attualmente accantonato nel risultato di amministrazione in quanto non sussistono squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- 6 le disponibilità previste sugli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva e al fondo crediti di dubbia esigibilità, così come aggiornati negli importi previsti con l'attuale variazione di assestamento di bilancio, l'importo dell'avanzo di amministrazione non vincolato risultante dal rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 non ancora utilizzato e la quota di avanzo di amministrazione accantonata a fronte di crediti di dubbia esigibilità appaiono, nel loro complesso, tali da poter fare ragionevolmente fronte a esigenze di bilancio al momento non prevedibili.

DATO ATTO CHE:

- si rende necessario procedere all'adeguamento delle previsioni di bilancio con variazione di competenza degli stanziamenti in relazione all'evoluzione dell'andamento delle entrate e delle maggiori spese, in base alle richieste dei Responsabili di Posizione Organizzativa, per garantire il raggiungimento dei programmi assegnati ai vari servizi;
- con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2022-2024, è stato approvato contestualmente il programma degli investimenti 2022-2024, il programma triennale dei lavori pubblici, il programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi ed i relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali;

PRESO ATTO CHE, ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., l'attività di realizzazione dei lavori pubblici di singolo importo superiore ad € 100.000,00, si svolge sulla base di un Programma Triennale e di suoi aggiornamenti annuali che le amministrazioni aggiudicatrici predispongono e approvano, nel rispetto dei documenti programmatori, previsti dalla normativa vigente ed in coerenza con il bilancio, secondo le norme che disciplinano la programmazione economico-finanziaria degli enti;

RILEVATO CHE, ai sensi dell'art. 8 del citato D.Lgs. 50/2018, le modalità di aggiornamento dei programmi delle Opere Pubbliche e dei relativi elenchi annuali sono demandate alla pubblicazione di specifico decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, di



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze;

PRESO ATTO CHE detto regolamento è stato predisposto dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ed approvato con Decreto 16 gennaio 2018, n.14 ed è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n°57 del 09.03.2018 ed è entrato in vigore in data 24.03.2018;

CONSIDERATO CHE, ai sensi dell'art. 5 del citato Regolamento, vengono individuate e dettagliate le modalità di redazione, approvazione ed aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale ed in particolare il comma 9 dell'articolo in questione recita quanto segue:

- *“I programmi triennali di lavori pubblici sono modificabili nel corso dell'anno, previa apposita approvazione dell'organo competente, da individuarsi, per gli enti locali, secondo la tipologia della modifica, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 21, comma 1, secondo periodo, del codice, qualora le modifiche riguardino:*
- *a) la cancellazione di uno o più lavori già previsti nell'elenco annuale;*
- *b) l'aggiunta di uno o più lavori in conseguenza di atti amministrativi adottati a livello statale o regionale;*
- *c) l'aggiunta di uno o più lavori per la sopravvenuta disponibilità di finanziamenti all'interno del bilancio non prevedibili al momento della prima approvazione del programma, ivi comprese le ulteriori risorse disponibili anche a seguito di ribassi d'asta o di economie;*
- *d) l'anticipazione della realizzazione, nell'ambito dell'elenco annuale di lavori precedentemente previsti in annualità successive;*
- *e) la modifica del quadro economico dei lavori già contemplati nell'elenco annuale, per la quale si rendano necessarie ulteriori risorse.”;*

DATO ATTO CHE l'Amministrazione Comunale, in coerenza con quanto disposto dalle norme sopra citate ed al fine di garantire la realizzazione di opere pubbliche ritenute necessarie per la città, può provvedere a ridefinire il programma delle opere pubbliche relativo al triennio 2022-2024 e l'elenco annuale dei lavori relativi all'annualità 2022;

CONSIDERATO CHE:

- risulta quindi necessario modificare il Documento Unico di Programmazione in forza della modifica subita dalle risorse assegnate ad alcune missioni e programmi, della modifica



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

del programma degli investimenti e delle correlate fonti di finanziamento ed infine del programma Triennale dei lavori pubblici 2022/2024 e dell'Elenco Annuale dei Lavori per il 2022, ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016 e successive modificazioni corredato dalle schede di aggiornamento;

- la variazione al bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 di cui al presente provvedimento, di fatto costituente l'assestamento generale di bilancio, è predisposta nel pieno rispetto degli equilibri di bilancio previsti dalla legge;
- ai sensi e con le modalità di cui al punto 3.3 e all'esempio n. 5 dell'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è stata verificata la congruità degli importi accantonati a fondo crediti di dubbia esigibilità nella gestione di competenza di ciascuna delle tre annualità costituenti il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024;
- ai sensi e con le modalità di cui al punto 5.3.10 dell'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è stato verificato in analisi l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento, di cui al punto 5.3.3 del medesimo principio contabile, non risultando necessario adottare provvedimenti di modifica delle coperture finanziarie previste;
- la presente variazione non comprende modifiche agli stanziamenti delle spese di personale, e che i limiti di spesa per tali fattispecie rimangono rispettati;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione delle modifiche delle dotazioni di cui trattasi ai sensi dell'art. 175, comma 8 e dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000 per procedere alla variazione del bilancio 2022-2024 e del D.U.P. Documento Unico di Programmazione 2022-2024;

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;



Città di Cardano al Campo

Provincia di Varese

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 12/7/2022 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;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 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 cui in oggetto.

Cardano al Campo (VA), lì 13 luglio 2022

IL REVISORE
dott. Luigi Pece