



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

VERBALE N. 14 del 25/07/2023

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000; ADOZIONE PROVVEDIMENTI DI RIEQUILIBRIO E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI BILANCIO E D.U.P. 2023/2025

Il sottoscritto MILAN dott. DAVIDE, quale revisore dei conti per il triennio 2022-2025, nominato dal Consiglio Comunale con delibera n.20 del 31/05/2022, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000

Il Consiglio Comunale ha dato atto del **permanere degli equilibri generali di bilancio**, alle periodicità stabilite dal regolamento di contabilità con la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 20/07/2023

Posto che l'[articolo 153, comma 6 del Tuel](#), impone al responsabile finanziario comunale di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio, al Segretario, all'Organo di Revisione e alla Corte dei conti qualora il controllo degli equilibri evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Alla data del 25/07/2023

non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio

Preso atto che:

- ai sensi dell'[art 147 quinquies del Tuel](#), il controllo sugli equilibri finanziari del Comune "è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, mediante la **vigilanza dell'Organo di Revisione**, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità";
- l'[art 193 del Tuel](#) stabilisce l'obbligo di verifica da parte degli enti locali del permanere degli equilibri generali di bilancio almeno una volta nel corso dell'esercizio e, comunque, entro il 31 Luglio di ogni anno;



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

- il Comune di Alpago ha disciplinato nel regolamento di contabilità il controllo sugli equilibri finanziari, in conformità alle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, ai precetti di legge che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché alle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione;
- il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;

L'Organo di Revisione ha poi verificato il mantenimento "ex-post" di tutti gli equilibri di bilancio dopo l'inserimento delle variazioni proposte al Consiglio.

L'equilibrio della gestione di competenza

La verifica del rispetto dei precetti contenuti nell' articolo 162, comma 6 del Tuel, secondo il quale: "il bilancio di previsione deve rispettare, anche durante la gestione e nelle variazioni, il pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione", è avvenuta attraverso la compilazione dell'allegato Prospetto equilibri art 162 Tuel .

Dall'analisi dei dati esplicitati nel Prospetto, l'Organo di Revisione ha riscontrato:

- il permanere dell'equilibrio finale nella Gestione di Competenza

L'Equilibrio della Gestione dei Residui

L'Organo di Revisione ha verificato:

☒	il saldo positivo della Gestione Residui
-------------------------------------	--

L'Equilibrio della Gestione di Cassa

Posto che le previsioni di cassa assumono carattere autorizzatorio, al pari delle previsioni di competenza, anche in questo contesto è stata valutata la programmazione dei flussi in entrata e in uscita per ogni capitolo di bilancio, tenendo conto delle somme esigibili in competenza e nei residui.

E' stata accertata la permanenza, in conformità all'articolo 166, comma 2-quater del Tuel,



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

nella missione 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma «Fondo di riserva», di un **fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% del valore di cassa delle spese finali** (primi tre titoli della spesa), per assicurare costantemente le disponibilità liquide necessarie al pagamento delle obbligazioni scadute, il cui utilizzo è effettuato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Il fondo corrisponde alla percentuale dello 0,62%

I vincoli di tesoreria

Osservato che,

- ☐ il controllo della cassa non può prescindere da una corretta gestione dei vincoli di tesoreria,
- ☐ costituiscono **somme vincolate presso il tesoriere** gli incassi derivanti da indebitamento, da trasferimenti o da specifiche norme di legge,

L'ente non risulta in anticipazione di cassa alla data del verbale.

Considerata la primaria importanza della verifica dei flussi e dei saldi di cassa, è stato accertato il rispetto, da parte del Comune di Alpago, di quanto disciplinato dall'[articolo 183, comma 8 Tuel](#), in merito all'obbligo, posto in capo ai responsabili della spesa, di verificare se i programmi dei pagamenti, che derivano da provvedimenti di impegno, sono compatibili con le disponibilità di cassa.

L'esito del controllo sui vincoli di cassa esistenti alla data del presente verbale, ha evidenziato:

- una corretta gestione

L'Organo di Revisione ha accertato:

X	il saldo positivo della Gestione di Cassa
---	---

Il Fondo Cassa, alla data del 30.06.2023, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune a seguito di riconciliazione:

Fondo di cassa al 30.06.2023 (da informazione del Tesoriere)	2.395.662,90
---	--------------



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

Fondo di cassa al 30.06.2023] (da scritture contabili)	678.448,36
---	------------

L'Organo di Revisione ha accertato quindi:

1. la permanenza di tutti gli equilibri di bilancio

Verifica dei vincoli di bilancio

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada (artt 142 e 208 D.lgs n. 285/1992)

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta Comunale n. 6 del 17.01.2023 risulta essere pari ad € 40.000,00.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada sono gestite dal servizio di Polizia Locale Alpago che fa parte dell'Unione Montana Alpago. L'accertamento e la riscossione delle sanzioni nelle scritture contabili del Comune di Alpago sono effettuati a seguito di rendicontazione da parte dell'Unione.

Recupero evasione tributaria

Esercizio 2023 – alla data 30.06.2023	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (competenza)
Recupero evasione IMU	€ 60.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione Tari/Tasi	€ 0,00	€ 283,75	€ 283,75
Recupero evasione altri tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 60.000,00	€ 283,75	€ 283,75

Gli avvisi di accertamento esecutivi IMU, TARI e TASI verranno emessi entro il mese di novembre.

Recupero evasione tributaria

Esercizio 2023 – alla data 30.06.2023	Residui al 01.01.2023	Riscossioni (residuo)
Recupero evasione IMU	€ 231.465,74	€ 18.136,03
Recupero evasione Tari	€ 758.324,71	€ 329.616,97
Recupero evasione Tasi	€ 23.157,12	€ 908,34
Totale	€ 1.012.947,57	€ 348.661,34



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Quest'Organo ha, inoltre, chiesto e ottenuto il rilascio, da parte dei responsabili di tutti i servizi, di **un'attestazione di inesistenza di altri debiti fuori bilancio** alla data del presente verbale.

Salvaguardia degli equilibri: la verifica del FCDE sui residui

Rispetto al **FCDE** calcolato nell'**ultimo rendiconto approvato**, in base all'[articolo 193 Tuel](#), il Comune ha verificato l'inesistenza di **squilibri nella gestione dei residui attivi** mantenuti nel conto di bilancio appena approvato, sui quali il Fondo crediti dubbia esigibilità era stato calcolato. L'esito dei riscontri è sintetizzabile dalla tabella di pagina 33 dell'allegato E) della proposta di delibera di cui all'oggetto.

La verifica del FCDE connessa all'asestamento di bilancio

L'Organo di Revisione ha preso atto della verifica puntuale dell'andamento delle entrate e delle spese previste nel triennio oggetto del bilancio di previsione condotta dall'Ente. Ciò non può prescindere dalla **valutazione della congruità del FCDE a competenza**. La medesima è stata attuata nel rispetto dell'[esempio n. 5 del Principio n. 4/2](#), partendo dalle entrate ritenute dal responsabile finanziario comunale di "dubbia esigibilità", applicando alle medesime le percentuali già calcolate in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

I riscontri incrementi del FCDE:

sono stati riconosciuti coerenti e congrui in quanto finanziati con entrate di competenza (o da quote svincolate dal FCDE del risultato di amministrazione).

I riscontri sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Preso atto che il Fondo Pluriennale Vincolato:

Δ assicura la simmetria tra l'acquisizione dell'entrata e il suo utilizzo (equilibrio tra debito e credito).

]

Δ assume un doppio ruolo, differente in spesa ed in entrata:

a) in parte spesa, esso rappresenta l'accantonamento delle risorse necessario a garantire il pareggio del bilancio con l'entrata ad essa destinata. Tale accantonamento, non essendo



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

impegnato a fine anno, viene riportato a nuovo esercizio in maniera del tutto analoga a quanto accade con l'avanzo di amministrazione;

b) in parte entrata, esso rappresenta il riporto a nuovo esercizio delle risorse che, nell'annualità precedente, erano state accantonate, garantendo così la copertura finanziaria di spese che sono state imputate all'esercizio o agli esercizi successivi;

Posto che il Prospetto di verifica degli equilibri di cui all'[art 162, comma 6 Tuel](#) contempla la voce del fondo pluriennale vincolato in entrata per gli anni 2023-2025, è stato verificato che l'importo stanziato a tal fine - suddiviso fra parte corrente e conto capitale - garantisca, insieme agli ex residui attivi reimputati alle medesime annualità, la copertura degli impegni reimputati.

L'esito della verifica è stato:

- positivo, per tutte e tre le annualità

L'impatto delle spese per investimento sugli equilibri

Considerato che:

□ gli impegni per spese di investimento, effettuati sulla base del cronoprogramma, possono comportare, nel caso di variazioni del cronoprogramma (determinate dall'avanzamento dei lavori con un andamento differente rispetto a quello previsto), la necessità di procedere a variazioni di bilancio e al riaccertamento degli impegni assunti ([Punto 5.3.10 del Principio Allegato n. 4/2](#));

□ in ogni caso, al momento del controllo e della verifica degli equilibri di bilancio in corso di anno e della variazione generale di assestamento, l'Ente deve dare atto - ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni - di avere effettuato la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati (Punto 5.3.11);

In sede di analisi del proposto provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale è stato sottoposto a verifica l'andamento delle coperture finanziarie delle spese per investimenti (Punto 5.3.3) nonché dei relativi cronoprogrammi, al fine di accertarne l'effettiva realizzazione:

Verifica andamento cronoprogrammi e correlate coperture finanziarie					
giudizio di attendibilità contabile: positivo	SI	X			
conformità ai p.ti 5.3.10/11 - Alleg. 4/2)	SI	X			
coperture finanziarie: coerenti	SI	X			

Nel prospetto allegato D) alla proposta di Delibera di Consiglio Comunale sono riportate



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

analiticamente tutte le spese di investimento alla data della variazione con specifica indicazione della fonte della correlata copertura finanziaria. Si è proceduto ad un'attenta verifica delle poste riportate.

Procedimenti subiti di esecuzione forzata

Nel corso del 2023, alla data del presente verbale, il Comune non ha subito pignoramenti di somme di danaro presso il tesoriere, Banca Intesa San Paolo.

Servizi conto terzi

Per l'esercizio corrente, alla data del 25/07/2023, è stato riscontrato:

il seguente andamento delle riscossioni e dei pagamenti per Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	Riscossioni 2023 (c/ competenza) alla data 25.07.2023	Pagamenti 2023 (c/ competenza) al 25.07.2023
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	48.158,31	48.158,31
Ritenute erariali	117.091,08	117.091,08
Altre ritenute al personale c/ terzi	4.314,76	4.314,76
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	1.400,00
Depositi per spese contrattuali	490,00	245,00
Altre per servizi conto terzi	108.477,52	67.646,82
Totale Titolo	278.531,67	238.855,97

E' stato appurato che la differenza, tra riscossioni e pagamenti, è da ascriversi a:
€ 39.675,70.

il seguente andamento degli accertamenti e degli impegni per Servizi conto terzi:



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

SERVIZI CONTO TERZI	Accertamenti 2022 (c/ competenza) al 20/07/2022	Impegni 2022 (c/ competenza) al 20/07/2022
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	48.158,31	48.158,31
Ritenute erariali	117.091,08	117.091,08
Altre ritenute al personale c/ terzi	4.314,76	4.314,76
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	1.400,00	1.400,00
Depositi per spese contrattuali	490,00	490,00
Altre per servizi conto terzi	114.249,39	114.249,39
Totale Titolo	285.703,54	285.703,54

E' stato verificato che la differenza, tra accertamenti ed impegni, è da ascriversi a zero.

Valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni

Come previsto dall' [articolo 147-quinquies, comma 3 del Tuel](#), il controllo sugli equilibri di bilancio implica anche la valutazione degli effetti che si determinano sul bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. A questo scopo è stata condotta, in concomitanza con la scadenza del 31 Luglio 2022, una verifica intermedia dei rapporti di debito/credito con gli enti partecipati. L'esito è stato il seguente:

■ non risultano situazioni di squilibrio né debiti di entità partecipate in sofferenza tali da far presumere un intervento straordinario da parte del Comune

A sintesi conclusiva delle verifiche sopra esposte, in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, osservati gli [artt 147-quinquies e 193 Tuel](#) l'Organo di Revisione, visto anche il parere favorevole del Responsabile finanziario comunale,

- *in attuazione* della sua funzione di espressione di pareri consultivi al Consiglio, nelle materie indicate dall' [art 239 comma 1 b\) Tuel](#);
- *posto che* l'oggetto delle verifiche condotte rientra nella materia di cui al punto b.2] "variazioni di bilancio" del sopra citato comma;



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

- *preso atto* che il parere è un atto valutativo con cui viene espressa una “*manifestazione di giudizio strumentale all’emanazione di un provvedimento consiliare*”,

così si esprime:

- rispetto alla permanenza dell’Equilibrio della Gestione di Competenza:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza:				
verifica positiva	X			

- riguardo alla permanenza dell’Equilibrio della Gestione dei Residui:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza:				
verifica positiva	X			

- rispetto alla permanenza dell’Equilibrio della Gestione di Cassa:

Giudizio di Attendibilità contabile e Coerenza:				
verifica positiva	X			

Le verifiche sopra rappresentate permettono:

◆ di affermare - con ragionevole certezza - che le prospettate variazioni di bilancio assicurano:

◇ il permanere degli equilibri generali di bilancio,

◇ l’inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del presente verbale;

◇ la coerenza delle previsioni di entrata e di spesa al raggiungimento dell’obiettivo di Finanza Pubblica per le annualità 2023/2025;

◆ la pronuncia di un:

☐ giudizio positivo
--

Alpago, 25/07/2023

Il Revisore unico

Dott. Davide Milan