

CITTA' DI SURBO  
POSTA IN ARRIVO  
DEL 17 LUG. 2024

REVISORE UNICO  
Verbale n. 105 del 17.07.2024

COMUNE DI SURBO - PROVINCIA DI LECCE

Oggetto: **Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026.**

L'anno 2024, il giorno 17 del mese di luglio, il Revisore Dott. Agostino Beverelli, nominato con delibera consiliare n. 45 del 09.08.2021 per il triennio 2021/2024, avuta la presenza della Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Caterina Cavallo,

PREMESSA

In data 14.12.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (verbale n. 88 del 30.11.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione 294692 in data 28.12.2023;  
In data 24.04.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n.100 del 03.04.2024) trasmesso in BDAP con relativa certificazione n.108392 in data 02.05.2024 determinando un risultato di amministrazione di euro **4.760.821,37** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata <sup>(3)</sup>	3.957.532,24
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>	2.881.894,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità	1.005.957,79
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	55.000,00
Altri accantonamenti	14.680,00
Totale parte accantonata (B)	3.957.532,24
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	156.912,31
Vincoli derivanti da trasferimenti	23.101,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	88.604,00
Totale parte vincolata (C)	268.617,92
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	534.671,21
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 112 del 28.06.2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 13.02.2024 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 4, TUEL ad oggetto: "Variazione del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ex art. 175, comma 4 D.lgs.n.267/2000", e ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 in data 19.03.2024, Verbale n. 97 del 13.02.2024;
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 89 in data 28.05.2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 (art. 175, comma 2 e art.175, comma 3 del D.lgs 267/2000)", Verbale 102 del 28.05.2024;

La Giunta ha altresì effettuato una variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa: Delibera n. 92 del 21.06.2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

#### PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024, si forniscono i seguenti dati:



CUP	MIS SIONE	COM PON ENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
I23E22000020005	5	3	RECUPERO E VALORIZZAZIONE IMMOBILI CONFISCATI ALLA MAFIA	€ 82.000,00	€ -	€ 80.422,64	€ -
I25E22000200006	4	1	NUOVA COSTRUZIONE ASILO NIDO	€ 1.500.000,00	€ 450.000,00	€ 77.137,00	€ 372.863,00
I28H2200000006	4	1	REALIZ. NUOVA PALESTRASCUOLA ELEMENTARE "V.AMPOLO	€ 731.320,00	€ -	€ -	€ -
I27B16000360005	2	4	POTEN. FOGN. PLUVIALE ELIM. POZZI ASSORBENTI GIORGILORIO	€ 2.750.000,00	€ 1.676.798,44	€ 1.326.699,78	€ 350.098,66
I21B22000640001	2	2	PROG.DEF. MOBILITA' CICL.E MESSA IN SICUREZZA DI STRADE PART. PERICOLOSE	€ 115.341,00	€ 115.341,00	€ 35.914,83	€ 79.426,17
I29J21001850001	2	4	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PALAZZETTO DELLO SPORT	€ 180.000,00	€ 90.000,00	€ 178.313,25	€ -
I24H23000200002	2	2	CONTRIBUTO DECRETO CRESCITA - ANNO 2023-VIA BRENTA	€ 180.000,00	€ -	€ -	€ -
I26D20000180001	2	4	CONTRIBUTO DECRETO CRESCITA - ANNO 2020-caserna	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 78.003,49	€ 11.996,51
I24H22000460001	2	4	DECRETO CRESCITA EFF. ENERG. PUBBL.ILL ANNULAITA'2022	€ 90.000,00	€ 45.000,00	€ 83.765,86	€ -
I23E22000020005	5	3	RECUPERO E VALOR. IMM. COM. CONFISCATO ALLA MAFIA	€ 82.000,00	€ -	€ 80.422,64	€ -
I51F22009040006	1	1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI -	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -
I21F24000050006	1	3	ADOZIONE APP IO	€ 9.261,00	€ -	€ -	€ -
I21F22004640006	1	4	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	€ 21.425,00	€ -	€ -	€ -
I21F22003190006	1	4	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI PND	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -
I21C23000270006	1	1	ABILITAZIONE AL CLOUD -	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -

\* La cassa vincolata è pari alla differenza positiva tra l'anticipazione ricevuta ed i pagamenti effettuati

Le risorse ricevute a fronte di pagamenti già effettuati con risorse proprie confluiscono in cassa libera

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 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 al momento non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi della circolare 21/2024.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la deliberazione n.65 del 24.04.2024 di approvazione del conto del bilancio 2023.
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dichiarazione di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento da parte del settore Polizia Municipale;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e 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;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 10.07.2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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).

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.



Con nota del 10.06.2024 prot. n. 14920 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;
- 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 è stato segnalato un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 – comma 1, lett. a – del D. Lgs. 267/2000, per forniture di beni e servizi (giusto parere con verbale n.104 del 17.07.2024);

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di ulteriori 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.

L'Organo di Revisione ha verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 30.884,50.

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.

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 .

#### Prima revisione in corso di esercizio

##### Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

##### Tipologia 1.1 Tributi

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Accertamenti c/competenza	Reversali c/competenza	Accantonamento precedente	Accantonamento attuale	Differenza da accantonare
1.01.01.16.001	7	ADDIZIONALE IRPEF	1.070.000,00	529.717,98	0,00	0,00	0,00
1.01.01.06.001	9.1	IMPOSTA IMU	1.760.000,00	641.262,39	50.000,00	50.000,00	0,00
1.01.01.76.001	9.2	IMPOSTA TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.61.001	9.3	IMPOSTA TARI	1.345.530,00	554.515,42	538.200,00	573.300,00	35.100,00
1.01.01.76.002	12	Entrate derivanti da accertamenti TASI anni pregressi	0,00	0,00	2.787,00	2.787,00	0,00
1.01.01.61.002	13	ENTRATE DA ACCERTAMENTI TARI	0,00	0,00	20.272,00	20.272,00	0,00
1.01.01.06.002	14	ENTRATE DA ACCERTAMENTI IMU	80.000,00	23.274,83	24.288,00	24.288,00	0,00
1.01.01.51.001	52	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.99.001	73.2	CONTRIBUTI SPETTANTI PER ACC.MEDICO LEGALI PARTE SPESA 82/8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.52.002	152	Accertamenti anni pregressi TOSAP	0,00	0,00	10.362,00	10.362,00	0,00
1.01.01.53.002	153	Accertamenti anni pregressi IPC e pubbliche affissioni	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
<b>Totale tipologia 1.1</b>			<b>4.255.530,00</b>	<b>1.748.770,62</b>	<b>655.909,00</b>	<b>691.009,00</b>	<b>35.100,00</b>

##### Tipologia 1.3 Fondi perequativi

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Accertamenti c/competenza	Reversali c/competenza	Accantonamento precedente	Accantonamento attuale	Differenza da accantonare
1.03.01.01.001	73	FONDO SOLIDARIETA'	1.462.536,25	1.462.536,25	0,00	0,00	0,00
<b>Totale tipologia 1.3</b>			<b>1.462.536,25</b>	<b>1.462.536,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale titolo 1</b>			<b>5.718.066,25</b>	<b>3.211.306,87</b>	<b>655.909,00</b>	<b>691.009,00</b>	<b>35.100,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Dalle comunicazioni ricevute dagli organismi gestionali esterni, prot. n. 17122/2024 e prot. n. 17749/2024 non sono emerse situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente.

L'Ente rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 22.151,00 a seguito dell'emanazione del decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 19 giugno 2024, di rideterminazione delle regolazioni finanziarie finali delle risorse in questione, i cui dati sostituiscono quelli del menzionato D.M. dell'8 febbraio 2024;

Infatti, considerati i dati riportati negli allegati A e C al D.M. 19 giugno 2024, che riguardano i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane, si da atto che in base all'allegato C) il comune di Surbo, a conguaglio sui fondi emergenziali riconosciuti nel triennio 2020/2022, evidenzia un surplus di € 88.601,00 da restituire in quattro rate, e che le somme necessarie per tale scopo sono rappresentate nell'allegato A/2 al rendiconto della gestione 2023 nella colonna f).

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, allegate al presente verbale.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Preso atto che in data 07.03.2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa<sup>1</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n.99/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del

<sup>1</sup> N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.



riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -2 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 325.512,16;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad - 4,14.giorni;

Infine, 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;
- 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 assicurati così come da prospetto allegato al presente verbale.

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

#### SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

Titolo	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.118.787,71	4.118.787,71	570.123,74	3.548.663,97
Trasferimenti correnti	294.354,19	294.354,19	127.967,42	166.386,77
Entrate extratributarie	487.059,62	487.059,62	330.132,49	156.927,13
Entrate in conto capitale	1.663.346,54	1.663.346,54	804.058,70	859.287,84
Accensione Prestiti	779.679,74	779.679,74	210.571,26	569.108,48
Entrate per conto terzi e partite di giro	10.829,78	10.829,78	5.490,78	5.339,00
<b>Totale</b>	<b>7.354.057,58</b>	<b>7.354.057,58</b>	<b>2.048.344,39</b>	<b>5.305.713,19</b>



**SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI**

Titolo	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Spese correnti	2.925.487,57	2.925.487,57	1.551.337,66	1.374.149,91
Spese in conto capitale	3.930.103,89	3.930.103,89	1.171.925,58	2.758.178,31
Uscite per conto terzi e partite di giro	10.979,44	10.979,44	5.562,12	5.417,32
<b>Totale</b>	<b>6.866.570,90</b>	<b>6.866.570,90</b>	<b>2.728.825,36</b>	<b>4.137.745,54</b>

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

*L'Organo di revisione*

*Dott. Agostino BEVERELLI*

