Comune di Fano Adriano

(Provincia di Teramo)

Verbale n. 9 del 27 luglio 2022

Oggetto: Parere sull'assestamento generale di bilancio 2022 - 2024 e verifica degli equilibri.

Il sottoscritto dott. Massimo Marchetti, Revisore unico dei Conti dell'ente, nominato per il triennio 2022/2025 giusta delibera n. 4 del 23 marzo 2022, immediatamente esecutiva;

nell'esercizio delle previste funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo con l'organo consiliare; ricevuta la richiesta di parere su una proposta di delibera;

richiamati i propri verbali sin qui rimessi, con particolare riferimento a quelli relativi al riaccertamento dei residui, al rendiconto 2021 ed al bilancio di previsione 2022 – 2024, approvato circa un mese fa con la delibera di Consiglio comunale n.14 del 18 giugno u.s.;

verificati gli atti ed allegati come trasmessi, in particolare la relazione rimessa dal Responsabile dei servizi finanziari con riferimento alla data del 22 luglio u.s. dalla quale si rileva che:

"Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario è stato garantito attraverso:

- riduzione spese correnti;
- recupero dell'evasione fiscale;

Sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento per un importo pari ad euro 200.000,00.

Successivamente all'approvazione <u>non sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio</u>."; inoltre, dallo stesso documento si rileverebbe che:

"Il fondo cassa alla data del 22.07.2022 ammonta a €. 3.250.843,99 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022 €. 3.115.776,53

Pagamenti €. 675.522,07

Riscossioni €. 84.501,30

Pagamenti da regolarizzare €. 270,00

Incassi da regolarizzare €. 726.358,23

Fondo cassa al <u>30.06.2022</u> €. 3.250.843,99";

segnalata la peculiarità della assoluta coincidenza contabile tra il fondo cassa alla data del 30.06.2022 e quello alla data del 22.07.2022, sempre pari a €. 3.250.843,99;

dall'analisi delle verifiche relative al 2021, tutte datate 17 dicembre 2021, si rileva la costante presenza di REVERSALI DA REGOLARIZZARE per importi rilevanti:

1

€ 418.019,44 al 31 dicembre 2021,

€ 329.243,76 al 30 settembre 2021,

€ 344.774,23 al 30 giugno 2021,

€ 132.362,72 al 31 marzo 2021;

confermando le proprie perplessità in merito alle seguenti gestioni che non trovano alcuna

illustrazione nel provvedimento di approvazione e/o nella relazione accompagnatoria:

- nessuna previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresa la

modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di

entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati

al bilancio:

- assenza di specifica previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il

DUP, il piano triennale analitico dei lavori pubblici compatibile con il crono programma dei

pagamenti, in linea con i finanziamenti reperiti;

- esistenza di una massa complessiva di residui passivi iniziali pari ad € 4.172.687,64 relativamente

ai quali risultano effettuati pagamenti per soli € 359.903,58 entro la metà dell'esercizio 2022, con

un ammontare residuo certificato pari ad \in 3.812.784,06;

- evidenziato che nessun dato analitico è rilevabile in merito al previsto recupero dell'evasione

fiscale ed al suo andamento nel primo semestre;

preso atto infine della situazione di competenza e di cassa come esposta, e segnalata la discordanza

che nella proposta di delibera si rileva una variazione di assestamento per le annualità 2022 – 2023

e 2024, mentre nella Relazione del responsabile dei servizi finanziari si legge:"Successivamente

all'approvazione non sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio.";

alla luce del Principio contabile n. 51 (Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e

comprensibilità) che così conclude "I documenti contabili che non rispettano il principio della

veridicità e tutti gli altri principi allo stesso collegati, non possono acquisire il parere favorevole

da parte degli organi preposti al controllo e alla revisione contabile", ma tenuto altresì conto del

successivo Principio contabile n. 18. (Principio della prevalenza della sostanza sulla forma),

si rimette parere favorevole con riserva sulla proposta di delibera come sottoposta unitamente agli

allegati.

Chieti, 27 luglio 2022

Il revisore unico

Massimo Marchetti

2

Firmato digitalmente da: MARCHETTI MASSIMO

Data: 28/07/2022 09:12:12