Comune di Fano Adriano

(Provincia di Teramo)

*Verbale n. 14 del 6 ottobre 2022*

Oggetto: Parere sulla "PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 22-09-2022 N.23. BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - VARIAZIONE N. 2".

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;
reiterate le considerazioni espresse nel verbale 11/2022, in particolare per quanto atteneva la relazione rimessa dal Responsabile dei servizi finanziari con riferimento alla data del 22 luglio u.s. dalla quale si rilevava 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 non sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio*.";
inoltre, dallo stesso documento si rileverebbe che:
*"il fondo cassa alla data del **22.07.2022** ammontava 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 30.06.2022 €.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:

€ 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 già espresse 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 € 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*;

ricordando che si era preso atto infine della situazione di competenza e di cassa come esposta, e perciò segnalata la discordanza che nella proposta di delibera si rilevava una variazione di assestamento per le annualità 2022 – 2023 e 2024, mentre nella Relazione del responsabile dei servizi finanziari si legge:"*Successivamente all'approvazione* <u>*non sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio*</u>.";

ricordato che 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 rimetteva parere favorevole con riserva sulla proposta di delibera come sottoposta unitamente agli allegati, senza che alcuna delle segnalazioni effettuate fosse presa in considerazione e spiegata dal Responsabile dei servizi finanziari nella delibera di C. C. n. 16/2022.

Tenuto perciò conto della richiesta di parere pervenuta sulla "PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 22-09-2022 N.23. BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 -

VARIAZIONE N. 2", corredata dai pareri di regolarità tecnica e contabile rimessi dal Sindaco nelle sue funzioni di Responsabile dei servizi finanziari;

preso atto che viene richiamata sia la nota prot n. 3949 del 22/09/2022 con la quale l'ufficio tecnico comunale ha richiesto lo stanziamento della somma di € 27.139,20 per spese di investimento, e la nota prot. 3951 del 22/09/2022 con la quale l'ufficio amministrativo comunale ha richiesto lo stanziamento della somme di € 1.000,00 ambedue non allegate in atti, e che si è già invitato in passato a far confluire nel fascicolo del procedimento;

ricordato che tra i compiti dell'organo di revisione si comprende la verifica della correttezza della gestione dei cronoprogrammi di spesa per investimenti e la sua coerenza con la programmazione, come evidenziato nelle criticità segnalate nella Relazione al bilancio di previsione 2022 – 2024, in quanto dal documento non si rilevava "*Nessuna previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso 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.*

*Incoerente l'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.*";

esaminata la mera quadratura contabile della variazione proposta, che si sostanzia nel seguente prospetto:

A) in entrata e in uscita in competenza per l'anno 2022:

| | | | |
|---|---|---|---|
| maggiori entrate | 19.800,00 | | |
| minori entrate | 0,00 | | |
| | | maggiori spese | 29.000,00 |
| | | minori spese | -9.200,00 |
| **Totale entrate** | **19.800,00** | **Totale spese** | **19.800,00** |

B) in entrata e in uscita per la cassa per l'anno 2022:

| | | | |
|---|---|---|---|
| entrate | 0,00 | uscite | 19.800,00 |
| differenza: | **-19.800,00** | finanziata con avanzo 2021 | |
| *di cui* | | *Fondi accantonati* | |
| | | *Fondi liberi* | 19.800,00 |
| | | *Finanziamento spese di investimento* | |

per tutto quanto sopra esposto, evidenziato e richiamato, si esprime parere favorevole con riserva.

Chieti, 6 ottobre 2022

Il revisore unico

Massimo Marchetti

Firmato digitalmente da: MARCHETTI MASSIMO
Data: 06/10/2022 08:59:56