

COMUNE DI DIAMANTE

Provincia di Cosenza

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

Dott. Domenico PISANO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 30 del 17.07.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di DIAMANTE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Dott. Domenico PISANO

PREMESSA

Il **sottoscritto** Domenico PISANO **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 20.12.2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 11.07.2023 con delibera n. 172.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, espresso nella deliberazione della Giunta Comunale n. 172/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di DIAMANTE registra una popolazione al 01.01.2022, di n 5.084 abitanti.

- l'Ente è in disavanzo.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **attualmente nel rispetto** dei termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **attualmente nel rispetto** dei termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **stà gestendo** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **risulta** strutturalmente deficitario.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'Ente, in quanto strutturalmente deficitario, rispetta l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative apparentemente idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) ma al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico ha attivato specifici conti cassa collegati agli impegni ed accertamenti, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente al momento non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche effettuate sui documenti di bilancio e suoi allegati considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate anche prima dell'assestamento generale di bilancio, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'Organo di revisione, adottando in quella sede eventuale provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo che al momento appare garantito.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere rivedute periodicamente in relazione alle entrate in genere in quanto la realizzabilità degli incassi appare poco prudente a parere di questo Organo di Revisione.

d) Riguardo agli accantonamenti

Gli stanziamenti a FCDE dovranno essere verificati ed eventualmente integrati prima dell'assestamento dei conti al fine della verifica continua degli equilibri di bilancio.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati con le seguenti raccomandazioni e prescrizioni:

- velocizzare le riscossioni mediante un miglioramento dell'organizzazione del lavoro di backoffice e di front-office, prendendo atto che l'Ente ha affidato alla soc. SOGERT S.p.A. il servizio di riscossione dei tributi, la quale dovrà ricostruire anche la banca dati e offrire un servizio di informazioni ai contribuenti e permettere la consegna intermediata di atti e documenti;
- effettuare una redistribuzione dei compiti ed i carichi di lavoro tra i vari dipendenti comunali al fine di ottimizzare la performance dei vari settori e cercare di fare fronte all'ormai storica grave carenza di organico dell'Ente;
- migliorare al massimo il sistema di raccolta differenziata per diminuire i costi del servizio di raccolta rsu;

- azionare il maggior numero di provvedimenti che possano portare alla diminuzione del debito da sentenze sfavorevoli
- valorizzare il patrimonio dell'Ente e diminuire l'esposizione debitoria dell'Ente
- gestire il Canone Unico Patrimoniale nonché migliorare incassi e gestione Imposta di soggiorno
- valutare prudentemente la spesa considerando che risultano da coprire spese rigide quali spese di personale nonché per indebitamento e per energia elettrica i cui costi sono notevolmente aumentati
- monitorare continuamente le entrate ed i relativi Fondi Crediti Dubbia Esigibilità al fine di adeguarli ai reali andamenti degli incassi
- facilitare al massimo l'accesso ed il rilascio dei piani di rateizzazione ai contribuenti interessati alla sistemazione della propria posizione contributiva
- adeguare i regolamenti comunali delle entrate ad eventuali azioni migliorative della percentuale di riscossione
- programmare al meglio le spese dell'Ente procedendo con appalti pluriennali per tutti i servizi dell'Ente che non è possibile gestire in autonomia
- garantire il rispetto dei termini degli adempimenti di legge
- garantire il rispetto dei tempi di adozione degli atti di programmazione e rendicontazione al fine di favorire al meglio l'azione amministrativa dell'Ente
- digitalizzare l'adozione di qualsiasi atto dell'Ente
- monitorare continuamente l'evoluzione del contenzioso dell'Ente al fine di adeguare tramite lo stanziamento di bilancio corrente ciò che sarà la consistenza del Fondo contenzioso in sede di consuntivo e quindi non generare eventuale disavanzo
- migliorare le performance dei tempi di pagamento dei debiti al fine di abbassare al massimo l'importo del Fondo Debiti Commerciali da prevedere in bilancio di anno in anno

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

(Dott. Domenico PISANO)

Firmato sull'originale