

**COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA
(Provincia di Verona)**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 38 DEL
14/06/2022 AVENTE AD OGGETTO: APPROVAZIONE ASSESTAMENTO
GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E RICOGNIZIONE SULLO
STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI. APPROVAZIONE VARIAZIONE N. 4
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024. – n. 15/2022**

Il giorno 07 luglio 2022, presso il proprio Studio in Verona, Via A. Dominutti n. 20, il sottoscritto Dott. Giampiero Perusi, nominato Revisore Unico del Comune di Castelnuovo del Garda con deliberazione consiliare n. 56 del 13/12/2021, esamina la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 14/06/2022 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE ASSESTAMENTO GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI. APPROVAZIONE VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024".

Conseguentemente formula il seguente parere.

Il Revisore dei Conti

Visti:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 22/07/2021 con la quale è stato approvato il DUP relativo al triennio 2022/2024, presentato al Consiglio Comunale con delibera consiliare n. 37 del 30/07/2021;
- la delibera di Giunta Comunale n. 14 del 04/02/2022 con la quale è stata presentata al Consiglio la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 26/02/2022;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 26/02/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024 secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- la delibera di Giunta Comunale n. 41 del 18/03/2022 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2022/2024;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 28/04/2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 da cui risulta un avanzo di amministrazione di € 6.653.144,89, suddiviso nelle sue varie componenti di cui al relativo prospetto dimostrativo che qui implicitamente si richiama;
- la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Approvazione Assestamento Generale, Salvaguardia degli Equilibri e Ricognizione sullo stato di attuazione dei Programmi. Variazione di bilancio n. 4 con utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione";
- la "Relazione tecnico finanziaria sull'Assestamento Generale al Bilancio di Previsione 2022/2024, sulla verifica degli Equilibri di Bilancio di Previsione 2022/2024 e sullo Stato di Attuazione dei Programmi" predisposta dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria ed Amministrativa dell'Ente



PREMESSO CHE:

- l'art. 175, comma 8, del testo Unico Enti Locali di cui al D. Lgs 267 del 2000 e successive modifiche prevede che *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica delle voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

- l'art. 193, comma 2 del TUEL di cui al D.Lgs 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni stabilisce che *"Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:*

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa, ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

- ai fini del ripristino degli equilibri in sede di salvaguardia, il TUEL, all'art. 193, comma 3, prevede la possibilità di utilizzare:

- la quota libera del risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (art. 187, comma 2, lettera b) – D.Lgs. 267/2000;
- per l'anno in corso e per i due successivi, tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi destinazione specifica per legge, ivi compreso l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali;
- le entrate in conto capitale e dei proventi derivanti dall'alienazione dei beni patrimoniali disponibili, limitatamente agli squilibri di parte capitale (art. 193, comma 3 D Lgs. 267/2000);

- il principio applicato della programmazione, allegato 4/1 del D. Lgs n. 118/2011 prevede la coincidenza dell'assestamento generale di bilancio con la verifica della salvaguardia degli equilibri;

- sono state esaminate le variazioni di bilancio riportate nella proposta di delibera consiliare in base alle quali si è ritenuto opportuno provvedere all'assestamento generale di bilancio oltre che alla verifica della salvaguardia degli equilibri nonché alla verifica dello stato di attuazione dei programmi;

VERIFICATO:

che sono state acquisite le apposite certificazioni da parte dei Responsabili di Area, così come depositate agli atti del provvedimento di Consiglio Comunale, dalle quali risulta, per quanto di rispettiva competenza:



- che il raggiungimento degli obiettivi assegnati è in linea con le previsioni iniziali ancorché caratterizzato dalle code dell'emergenza sanitaria Covid-19, ancora in atto;
- che sono state analizzate tutte le voci di entrata e di spesa della gestione economico-finanziaria assegnata con evidenziazione della necessità delle conseguenti variazioni;
- l'inesistenza, alla data odierna, a seguito delle variazioni di bilancio eseguite, compresa la presente variazione di salvaguardia/assestamento, di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa affidate alla gestione delle rispettive aree;
- che non sono stati segnalati, alla data odierna, debiti fuori bilancio per i quali sia necessario provvedere al riconoscimento di legittimità, ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
- che a tutt'oggi le spese risultano effettuate nel rispetto dell'art. 183 del D. Lgs. 267/2000;
- che risultano rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3-bis, del D. Lgs. 267/2000 nell'effettuazione delle spese da parte dei responsabili di Area;
- che i cronoprogrammi dei lavori/servizi finanziati sono tali da non rendere necessarie variazioni di esigibilità;
- che risultano congrui gli accantonamenti effettuati nell'Avanzo di Amministrazione E.F. 2021 relativamente ai fondi rischi e fondi passività potenziali così come già segnalato in sede di approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 e nel bilancio di previsione 2022/2024;

VERIFICATO altresì:

che entro la scadenza del 31/05/2022 è stata regolarmente presentata la certificazione sull'utilizzo nel 2021 del Fondo Funzioni Fondamentali e degli altri ristori specifici per le minori entrate e le maggiori spese dovute all'emergenza Covid-19, sulla base delle disposizioni ministeriali attraverso cui sono state esplicitate le modalità di rendicontazione delle minori entrate, al netto delle connesse minori spese, oltre alle maggiori spese, in applicazione del comma 823 della Legge 178/2020. L'art. 13 del DL 27/01/2022 n. 4 (Sostegni-ter) convertito con modifiche dalla Legge 28/03/2022 n. 25, consente di impiegare nel 2022 la parte non ancora utilizzata del Fondo Funzioni Fondamentali: è attualmente prevista una Certificazione finale al 31/05/2023 con verifica da parte del MEF per eventuale restituzione di quanto non utilizzato;

che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa presso il Tesoriere, alla data del 05/07/2022, presenta una disponibilità di € 11.027.411,23=;
- l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, sempre alla data del 05/04/2022, è pari ad € 0 (zero);
- l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione al 05/07/2022 è pari ad € 0 (zero);
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte alle obbligazioni contratte nei termini del D. Lgs. 231/2002 e successive modifiche ed integrazioni, garantendo un presumibile fondo cassa finale positivo;

- che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio in merito ai residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione ed al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato nel bilancio di previsione, i quali risultano adeguati all'andamento della gestione, così come previsto dal principio contabile allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011;
- che dai bilanci della società direttamente partecipata dall'Ente (Azienda Gardesana Servizi SpA - 5%) e indirettamente partecipate per il tramite di quest'ultima (Depurazioni Benacensi SCRL e Viveracqua SCARL) emergono risultati economici positivi che pertanto non hanno effetti negativi sul bilancio dell'Ente;

IN MERITO ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO

VISTO l'art. 187, comma 2, del TUEL che definisce l'utilizzo, con variazione, della quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per le finalità di seguito indicate:

- a) per copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con i mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti (...);

CONSIDERATE

- le segnalazioni giunte dai Responsabili di Area e dagli Amministratori comunali in merito alla necessità di apportare variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione, così come specificato nel prospetto allegato facente parte integrante del provvedimento per il quale è richiesto il parere dello scrivente Revisore;
- che a fronte del caro energia, in sede di assestamento, per il 2022, è stata inserita la maggiore entrata di € 14.022,00 come differenza tra € 37.222,00 quale quota parte assegnata all'Ente del contributo massivo di € 200 Milioni previsti dall'art. 27 del DL 01/03/2022 n. 7 convertito con modifiche dalla Legge 27/04/2022 n. 34 e la somma già precedentemente stanziata in bilancio di € 23.200,00. Un ulteriore contributo massivo di € 150 Milioni previsto dall'art. 40 del DL 17/05/2022 n. 50 (Aiuti) risulta ancora da ripartire;

ESAMINATA

la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 14/06/2022 (e relativi allegati) avente ad oggetto la variazione n. 4 al bilancio di previsione 2022-2024, sottoposta all'esame preventivo dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere;

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di Servizio Interessato ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;

VERIFICATO

- che le variazioni di competenza e di cassa di salvaguardia degli equilibri e di assestamento generale del bilancio con utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione per € 465.528,26 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del TUEL consentono la permanenza degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di



competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa e sono tali da assicurare il pareggio economico finanziario per la copertura delle maggiori spese;

- che a seguito dell'applicazione di quota parte dell'avanzo la conseguente disponibilità viene rideterminata come segue:

VARIAZIONE N. 4 di SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO				
Descrizione	Avanzo originario	Utilizzo precedenti atti	Utilizzo con il presente atto	Disponibilità residua
Per "parte accantonata"	2.823.950,86			2.823.950,86
Per "parte vincolata"	2.363.797,02	552.477,78	57.860,26	1.753.458,98
Per "parte destiata agli investimenti"	53.703,89	53.703,89		-
Per "parte disponibile"	1.411.693,12	244.356,11	407.668,00	759.669,01
Totale a pareggio	6.653.144,89	850.537,78	465.528,26	5.337.078,85

- che la quota di avanzo "vincolata" applicata di € 57.860,26 va a finanziare la manutenzione degli immobili comunali (fabbricati) ed interventi nel settore del turismo (imposta di soggiorno);

- che la quota di "avanzo disponibile" applicata finanzia spese correnti non ripetitive per € 159.078,00 e spese di investimento € 248.590,00;

- che dal fondo di riserva di cui all'art. 166 del Testo Unico degli Enti Locali di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ricorrendone le condizioni, è stata prelevata la somma di € 9.947,00 dall'esercizio 2022 che a seguito di detto prelievo l'entità del fondo di riserva risulta rideterminato per il 2022 in € 66.000,54, in € 80.264,54 per il 2023 ed in € 80.124,54 per il 2024;

DATO ATTO

- dell'adeguatezza dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione;

- della mancata segnalazione di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL di cui al D. Lgs. 267/2000;

- dell'adeguatezza dello stanziamento al FCDE nel bilancio di previsione in relazione all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011;

- della permanenza degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;

- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;

TUTTO CIO' PREMESSO

Il sottoscritto Revisore

rilascia

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime parere favorevole alla variazione di bilancio, sinteticamente illustrata nell'allegato "A" facente parte integrante e sostanziale del presente parere.

Verona, 07 luglio 2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Giampiero Perusi



COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

PROP. VARIAZ. NUMERO 8 DEL 22-05-2022
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE N. 4 CON APPLICAZIONE DI QUOTA PARTE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Causale

Tipo Variazione 0

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	10.111.126,98	0,00	0,00	10.111.126,98
Avanzo di amministrazione	2022	850.537,78	465.528,26	0,00	1.316.066,04
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2022	427.340,64	0,00	0,00	427.340,64
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2022	1.301.038,67	0,00	0,00	1.301.038,67
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2022	8.469.786,00	0,00	53.873,11	8.415.912,89
	2023	8.391.044,00	0,00	0,00	8.391.044,00
	2024	8.361.044,00	0,00	0,00	8.361.044,00
	Cassa	9.684.913,53	0,00	53.873,11	9.631.040,42
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2022	1.025.767,41	96.602,12	0,00	1.122.369,53
	2023	575.689,00	0,00	0,00	575.689,00
	2024	591.469,00	0,00	0,00	591.469,00
	Cassa	1.214.385,07	96.602,12	0,00	1.310.987,19
Titolo 3: Entrate extratributarie	2022	2.373.411,00	62.028,00	25.499,44	2.409.939,56
	2023	2.221.178,00	30.075,00	0,00	2.251.253,00
	2024	2.234.678,00	30.075,00	0,00	2.264.753,00
	Cassa	3.082.970,33	62.028,00	25.499,44	3.119.498,89
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2022	7.911.100,00	780.696,00	0,00	8.691.796,00
	2023	6.927.600,00	0,00	0,00	6.927.600,00
	2024	3.675.900,00	0,00	0,00	3.675.900,00
	Cassa	8.803.891,24	780.696,00	0,00	9.584.587,24
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	461.288,66	0,00	0,00	461.288,66
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2022	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
	2023	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
	2024	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
	Cassa	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2022	2.295.000,00	0,00	0,00	2.295.000,00
	2023	2.261.000,00	0,00	0,00	2.261.000,00
	2024	2.261.000,00	0,00	0,00	2.261.000,00
	Cassa	2.308.183,50	0,00	0,00	2.308.183,50

COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

PROP. VARIAZ. NUMERO 8 DEL 22-05-2022

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

TOTALE ENTRATE	2022	27.353.981,50	1.404.854,38	79.372,55	28.679.463,33
	2023	23.076.511,00	30.075,00	0,00	23.106.586,00
	2024	19.824.091,00	30.075,00	0,00	19.854.166,00
	Cassa	38.366.759,31	939.326,12	79.372,55	39.226.712,88

COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

PROP. VARIAZ. NUMERO 8 DEL 22-05-2022
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2022	12.501.681,97	365.497,49	107.161,92	12.760.017,54
	2023	11.079.301,00	30.075,00	0,00	11.109.376,00
	2024	11.077.531,00	30.075,00	0,00	11.107.606,00
	Cassa	15.901.322,55	365.497,49	97.214,92	16.169.605,12
Titolo 2: Spese in conto capitale	2022	9.600.309,53	1.072.146,26	5.000,00	10.667.455,79
	2023	6.777.600,00	0,00	0,00	6.777.600,00
	2024	3.525.900,00	0,00	0,00	3.525.900,00
	Cassa	11.040.844,25	1.072.146,26	5.000,00	12.107.990,51
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2022	256.990,00	0,00	0,00	256.990,00
	2023	258.610,00	0,00	0,00	258.610,00
	2024	259.660,00	0,00	0,00	259.660,00
	Cassa	256.990,00	0,00	0,00	256.990,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2022	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
	2023	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
	2024	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
	Cassa	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2022	2.295.000,00	0,00	0,00	2.295.000,00
	2023	2.261.000,00	0,00	0,00	2.261.000,00
	2024	2.261.000,00	0,00	0,00	2.261.000,00
	Cassa	2.532.368,40	0,00	0,00	2.532.368,40
TOTALE USCITE	2022	27.353.981,50	1.437.643,75	112.161,92	28.679.463,33
	2023	23.076.511,00	30.075,00	0,00	23.106.586,00
	2024	19.824.091,00	30.075,00	0,00	19.854.166,00
	Cassa	32.431.525,20	1.437.643,75	102.214,92	33.766.954,03

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2022	0,00	-32.789,37	32.789,37	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	5.935.234,11	-498.317,63	22.842,37	5.459.758,85

