

OGGETTO: Parere n. 19 del Revisore dei Conti in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto: “la salvaguardia degli Equilibri di Bilancio di previsione armonizzato 2025/2027 (art. 193 testo unico enti locali d.lgs 267/2000)

IL REVISORE UNICO DEI CONTI DEL COMUNE DI ARENA PO

esaminata la documentazione ricevuta il 03.07.2025

PREMESSO CHE

- il Comune di Arena Po ha approvato il DUPS 2025/2027 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 21/09/2024;
- successivamente sono state approvate la 1°, la 2° 3° 4° e 5° Nota di Aggiornamento al DUPS e il Bilancio di Previsione 2025/2027;
- il presente parere è stato richiesto dal Comune di Arena Po in relazione alla 6ª Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) per il triennio 2025/2027 e alla contestuale variazione di assestamento al Bilancio di Previsione 2025/2027;
- la programmazione aggiornata è stata predisposta in coerenza con le precedenti deliberazioni consiliari e di giunta;
- sono stati acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile da parte del Responsabile dell'Area Finanziaria e Tecnica;

Visti:

- gli art. 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
- il DLgs 23 giugno 2011, n. 118 e i relativi allegati sui principi contabili applicati (Allegato 4/2) che disciplinano la corretta gestione delle risorse, la costituzione dei fondi riserva, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), i fondi rischi e le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione;

Esaminati i seguenti documenti:

- relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, con dettagliata analisi delle variazioni di assestamento, della congruità degli accantonamenti e della gestione dei residui;
- prospetti di verifica degli equilibri di competenza, di cassa e dei residui, nonché dei fondi e dei servizi per conto terzi;
- prospetti e tabelle relativi al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e agli altri accantonamenti obbligatori e facoltativi;
- attestazioni dei responsabili di servizio (Area Tecnica e Area Demografico-Amministrativa) circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- attestazione del Responsabile Finanziario circa la permanenza degli equilibri generali e l'assenza di debiti fuori bilancio;
- prospetto del risultato di amministrazione e dati integrativi.

Dall'analisi della documentazione emerge che:

- le variazioni di assestamento generale al bilancio 2025/2027 non sono finalizzate a provvedimenti di salvaguardia degli equilibri o alla copertura di debiti fuori bilancio;
- i fondi di riserva e di riserva di cassa sono stati iscritti in misura congrua e non sono stati utilizzati nell'esercizio 2025;
- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è stato calcolato e adeguato secondo i criteri normativi e i principi contabili, tenendo conto delle entrate di dubbia esigibilità e delle attività accertative in corso e risulta congruo. Non si rilevano necessità di ulteriori accantonamenti per passività potenziali, in quanto i contenziosi in essere sono classificati come “evento remoto” e già coperti da FCDE;

- non si rende necessario l'accantonamento per perdite di organismi partecipati, in quanto la società partecipata non presenta risultati negativi;
- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è stato adeguato in base alle maggiori entrate accertate, passando da € 103.544,13 a € 113.271,19, secondo i criteri previsti dalla normativa;
- non risultano debiti fuori bilancio, né situazioni di squilibrio finanziario;
- gli equilibri di competenza, cassa e residui risultano rispettati. Il saldo della gestione dei residui è positivo (€ 69.711,56), così come il saldo della gestione di competenza (€ 152.525,69)
- non sono presenti anticipazioni di tesoreria né utilizzi di giacenze vincolate in violazione dell'art. 187 TUEL;
- gli equilibri di parte corrente e di parte capitale risultano rispettati, come da prospetti di verifica.
- gli equilibri dei servizi per conto terzi sono garantiti, senza evidenza di disavanzi.
- le attestazioni dei responsabili di servizio e del responsabile finanziario confermano l'assenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti o non finanziati;
- il risultato di amministrazione è ampiamente positivo (€ 1.440.093,70) e congruo rispetto alle esigenze di copertura e gli accantonamenti previsti;
- l'avanzo di amministrazione è stato applicato nel rispetto delle priorità di legge e delle condizioni previste dall'art. 187 TUEL;
- le previsioni di entrata e di spesa, inclusi i fondi vincolati e le risorse PNRR, risultano congrue e coerenti con le attività in corso e con le risultanze della gestione;
- non sono state accese nuove posizioni debitorie (mutui, strumenti derivati) e non sono state rilasciate garanzie;
- la situazione dei residui attivi e passivi è monitorata e non presenta criticità rilevanti;

Il Revisore Unico,

ATTESTA

- la permanenza degli equilibri generali di bilancio (di competenza, di cassa e dei residui) per l'esercizio 2025, nonché la congruità degli equilibri di parte corrente, di parte capitale e dei servizi per conto terzi;
- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e gli altri accantonamenti risultano congrui e adeguati rispetto alle esigenze di copertura dei rischi e delle passività potenziali;
- non risultano debiti fuori bilancio non riconosciuti o non finanziati;
- il risultato di amministrazione è positivo e l'utilizzo dell'avanzo avviene nel rispetto delle priorità e delle condizioni di legge;
- le variazioni di assestamento generale non alterano gli equilibri di bilancio e sono coerenti con le finalità di sana gestione finanziaria;
- le variazioni di assestamento generale proposte sono coerenti con le esigenze gestionali e non alterano la sostenibilità finanziaria dell'Ente;
- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato adeguato in modo conforme alla normativa vigente, garantendo la copertura dei rischi di mancata riscossione;
- non emergono debiti fuori bilancio, passività potenziali rilevanti o altre situazioni di squilibrio che richiedano ulteriori interventi correttivi.

Il Revisore Unico raccomanda di:

- proseguire nel monitoraggio costante della riscossione delle entrate, con particolare attenzione alle attività di recupero coattivo e alla gestione dei residui;
- aggiornare periodicamente la valutazione dei rischi connessi ai contenziosi e alle società partecipate, adeguando tempestivamente i relativi fondi in caso di variazione delle condizioni;
- mantenere un'attenta gestione dell'avanzo di amministrazione, rispettando le priorità di legge e le condizioni di utilizzo, in particolare in relazione all'adeguatezza del FCDE;
- continuare a garantire la trasparenza e la tracciabilità delle risorse PNRR e dei fondi vincolati, assicurando la corretta rendicontazione e destinazione delle stesse;

segue

- proseguire nel monitoraggio costante degli equilibri di bilancio, con particolare attenzione all'andamento della riscossione delle entrate e alla gestione dei residui.
- aggiornare periodicamente la valutazione del rischio contenzioso e, se necessario, adeguare gli accantonamenti per passività potenziali;
- mantenere un'attenta vigilanza sull'evoluzione dei crediti di dubbia esigibilità, adeguando tempestivamente il FCDE in caso di variazioni significative degli accertamenti o delle riscossioni;
- continuare a garantire la tempestiva rilevazione e riconoscimento di eventuali debiti fuori bilancio, in conformità agli artt. 193 e 194 TUEL;
- assicurare la trasparenza e la completezza dell'informativa al Consiglio Comunale e agli organi di controllo, anche in relazione ai progetti finanziati con fondi PNRR e alle relative rendicontazioni.

Arena Po, 23 Luglio 2025

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Nunzia Vittoria Nicoletta Radoia

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n.82/2005 e relative norme collegate.