

COMUNE DI LAGOSANTO
PROVINCIA DI FERRARA

IL REVISORE UNICO

Verbale n.12 del 26.04.2023

Oggetto: proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto "**Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art.175 co.2 TUEL - I° provvedimento**".

L'anno 2023, il giorno 26 del mese di aprile, il dr Paolo Lacalamita, Revisore dei conti nominato dal Consiglio Comunale per il triennio 27.09.2021 - 26.09.2024 con deliberazione del 27.09.2021 atto n. 39, ha proceduto alla verifica della documentazione relativa alla proposta di delibera n.20/2023 di cui all'oggetto corredata dei relativi allegati, ricevuta in in data 21.04.2023, per rendere il relativo parere che viene redatto presso il proprio studio in Reggio Emilia, Via Emilia Santo Stefano 21;

viste:

- la delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 28 febbraio 2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025;
- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del rendiconto relativo all'anno 2022 in approvazione nella medesima seduta di Consiglio Comunale dove è posta in discussione la proposta di delibera di cui all'oggetto del presente parere, che determina un risultato di amministrazione di **euro 882.464,09** così composto:

fondi accantonati	per euro	433.198,19;
fondi vincolati	per euro	277.966,88;
fondi destinati agli investimenti	per euro	43.959,74;
fondi disponibili	per euro	127.339,28;

considerato che l'Ente ritiene di adottare le variazioni analiticamente indicate negli allegati alla proposta di delibera indicata all'oggetto;

rilevato che la variazione in oggetto produce:

- ✓ **sul bilancio 2023** i seguenti effetti:

a) sul fronte delle entrate:

- maggiori entrate di parte corrente per € 50.144,25;
- minori entrate di parte corrente per € 24.317,36;
- utilizzo avanzo di amministrazione, parte vincolata e accantonata, alla parte corrente per € 22.447,14
- utilizzo avanzo di amministrazione, parte vincolata, alla parte capitale per € 240.153,46
- minori entrate di parte capitale per € 240.153,46;
- maggiori entrate di parte capitale per € 59.000,00;

b) sul fronte delle spese:

- maggiori spese di parte corrente di € 116.374,86
- minori spese di parte corrente e rimborso prestiti per € 74.100,83
- maggiori spese in parte capitale per € 65.000,00

✓ **sul bilancio 2024** i seguenti effetti:

a) sul fronte delle spese:

- maggiori spese di parte corrente e rimborso prestiti di € 45.115,92
- minori spese di parte corrente e rimborso prestiti per € 45.115,92

✓ **sul bilancio 2025** i seguenti effetti:

a) sul fronte delle spese:

- maggiori spese di parte corrente e rimborso prestiti di € 41.785,36
- minori spese di parte corrente per € 41.785,36

considerato altresì che:

- viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e c/terzi di cui al comma 6 dell'art.162 del citato D.Lgs. n. 267/2000;
- vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese;
- il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;
- il risultato di amministrazione 2022, dopo la variazione de quo, risulta essere di **euro 619.863,49** così composto:

fondi accantonati	per euro	431.795,97;
fondi vincolati	per euro	16.768,50;
fondi destinati agli investimenti	per euro	43.959,74;
fondi disponibili	per euro	127.339,28;

Tutto ciò visto e considerato l'organo di controllo, tuttavia, **rileva le seguenti criticità**, tempestivamente segnalate tramite mail in data 21 aprile u.s. che, ad oggi non hanno avuto riscontro: la variazione "de quo", infatti contiene:

- a) l'adeguamento di bilancio a seguito di **operazione di negoziazione mutui** Cassa Depositi e Prestiti così precisata dal responsabile servizio finanziario nella relazione allegata alla proposta di delibera: "A seguito della parziale adesione alla rinegoziazione proposta da CDP con circolare n. 1303 (l. 198/2022, art. 3-ter) è stato adeguato il bilancio di previsione al nuovo piano di ammortamento proposto. In particolare sono state registrate economie di spesa sulle annualità 2023 e 2024 rispettivamente per € 42.432,9 € 42.882,99 e un aumento della rata partire dal 2025 per € 32.177,52"; nessuna documentazione è stata trasmessa per permettere al sottoscritto di esprimere motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, come richiesto dall' articolo 239 c.1. punto 4 del Tuel in tema di indebitamento; nessuna attestazione di rispetto dei limiti di indebitamento di cui all'art.204 tuel è presente nella proposta di delibera, come non è stata data dimostrazione del rispetto dei limiti relativi all'indicatore di "sostenibilità debiti finanziari";
- b) **assunzione mutuo** di euro 59.000,00 per l'acquisto di un'attrezzatura per il verde: anche per questa operazione nulla risulta trasmesso e/o attestato nella

proposta di delibera in esame all'organo di controllo per permettere la formulazione del prescritto parere.

Per tutto quanto descritto e precisato il sottoscritto revisore unico

esprime

parere favorevole alla proposta di delibera di cui all'oggetto **per quanto riguarda gli aspetti prettamente contabili** dell'operazione di variazione al bilancio 2023/2025,

a condizione della preventiva approvazione del rendiconto 2022, la cui proposta di deliberazione è in approvazione in precedente punto dell'ordine del giorno della medesima seduta di Consiglio Comunale in cui è posta in approvazione la proposta oggetto del presente parere;

rileva

la mancanza del rispetto delle procedure in tema di indebitamento nonché l'assenza delle previste attestazioni, sia in relazione alle operazioni di rinegoziazione mutui Cassa Depositi e Prestiti, sia in relazione alla prevista assunzione di un nuovo mutuo: nonostante tempestiva mail inviata all'Ente in data 21 aprile 2023 per richiedere la trasmissione della documentazione necessaria all'organo di controllo per esprimere un motivato giudizio di coerenza e attendibilità, nessuna risposta e' pervenuta in tempo utile, considerato che la seduta del Consiglio Comunale e' convocata per domani, 27 aprile 2023.

Reggio nell'Emilia, li 26.04.2023

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Lacalamita