

COMUNE DI POTENZA
Provincia di Potenza
COLLEGIO DEI REVISORI



VERBALE N. 67

L'anno duemilaventiquattro il giorno ventitre del mese di luglio, il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera del C.C. n 132 del 31/10/2023, si è riunito nelle persone: dott. Mario D. A. Gallicchio – presidente-, dott.ssa Maria Carmela Coviello e il rag. Vito Marchisella – componenti presso la sede municipale del Comune di Potenza per rilasciare il Parere sulla Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale del 23/07/2024 avente ad OGGETTO: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024-2026 ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267".

L'Organo di Revisione,

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il principio contabile 4/2;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.ii.;

Richiamato in particolare l'art. 175 e l'art.193 del TUEL;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.2), che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *"espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori"*;

Premesso che l'Ente ha attivato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 28/05/2022 e l'Accordo con il Governo, ai sensi dell'art. 43 della legge 15/07/2022, n. 91 di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 101 del 29/08/2022, sottoscritto in data

17/11/2023. A seguito di tale sottoscrizione l'ente ha provveduto ad effettuare la rimodulazione del citato Piano pluriennale di riequilibrio finanziario approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 15/03/2024 e che ad oggi tale piano è in fase di istruttoria presso il Ministero dell'Interno;

Vista la deliberazione di C.C. n. 38 del 21/03/2024 di approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di C.C. n. 39 del 21/03/2024 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di C.C. n. 86 del 31/05/2024 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023, da cui si evince il risultato di amministrazione di euro 35.266.678,21 così composto:

fondi accantonati	euro 109.251.472,13;
fondi vincolati	euro 4.868.810,48;
fondi destinati agli investimenti	euro 169.880,20;
fondi disponibili	euro -79.023.484,60.

Viste le variazioni intervenute dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026:

- delibera di Giunta n. 156 del 31/05/2024 con parere dell'Organo di Revisione n. 54 del 27/05/2024 ratificata dal Consiglio comunale in data 19/07/2024;

Visto che l'Ente:

- ha adeguato il Bilancio di Previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 08/02/2024,
- ha adeguato il Bilancio di Previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.
- ha adeguato il Bilancio di Previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dall'assegnazione risorse Fondi (*decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante i criteri di riparto delle risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 30 dicembre 2023, n.213*) e dal concorso alla finanza pubblica (*decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante riparto del contributo alla finanza pubblica previsto dall'articolo 1, comma 533, della legge 30 dicembre 2023, n.213*);

Visto che l'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis:



CUP	DESCRIZIONE
B24H22000040006	AMBITO CITTÀ DI POTENZA- COMUNE DI POTENZA*AMBITO CITTÀ DI POTENZA E AMBITO MARMO PLATANO MELANDRO*SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEIBAMBINI
B24H22000080006	AMBITO CITTÀ DI POTENZA- COMUNE DI POTENZA*AMBITO CITTÀ DI POTENZA E AMBITO MARMO PLATANO MELANDRO*PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ (PROGETTO INDIVIDUALIZZATO, ABITAZIONE, LAVORO)
B31B21001300001	INTERVENTO 5: INFRASTRUTTURA DI TELERISCALDAMENTO*RIONE BUCALETTO*REALIZZAZIONE DI UNA RETE DI TELERISCALDAMENTO
B31C22000090006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 18 SERVIZI DA MIGRARE
B31F22000520006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA MATTEOTTI*IL SERVIZIO RIGUARDA SIA IL SITO COMUNALE CHE I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO
B31F22003450006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADAORDINANZE COMUNALI (SENZA PAGAMENTO)
B31F22004660006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
B31F22004670006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
B33D21001190001	INTERVENTO 4: NUOVO SISTEMA INFRASTRUTTURALE DELLA MOBILITÀ*RIONE BUCALETTO*RIFACIMENTO ASFALTO E MARCIAPIEDI, REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE E SISTEMAZIONE DEL VERDE
B33D21002690006	INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE E DECORO URBANO FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI LUOGHI E DELLA QUALITÀ DELLA VITA SUL TERRITORIO DELLA CITTA' DI POTENZA*VIA CITTADINE*INTERVENTO DI RECUPERO AMBIENTALE E DECORO URBANO FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI LUOGHI E DELLA QUALITÀ DELLA VITA SUL TERRITORIO DELLA CITTA' DI POTENZA
B34E21001520001	INTERVENTO 3: REALIZZAZIONE DI UNO SPAZIO VERDE PUBBLICO ATTREZZATO*RIONE BUCALETTO*DEMOLIZIONE PREFABBRICATI E REALIZZAZIONE PIAZZA VERDE
B36J20001190001	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE INTERESSANTI LE AREE RURALI: 1) STRADA COMUNALE DI SAN LUCA BRANCA; 2) STRADA COMUNALE PER BOSCO PALLARETA*VIA SAN ANTONIO LA MACCHIA*MESSA IN SICUREZZA DEI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI
B36J20001200001	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELTERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO -RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE INTERESSANTI LE AREE RURALI: 1)STRADA COMUNALE VIA DI COSTA DELLA GAVETA; 2) VARCO D'IZZO; 3) TIERA TUFAROLI.*VIA SAN ANTONIO LA MACCHIA*MESSA IN SICUREZZA DEI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI
B36J20001210001	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELTERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO -RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE INTERESSANTI LE AREE RURALI: 1) STRADA COMUNALE VIA MONTEGROSSO; VIA CAIRA.*VIA SAN ANTONIO LA MACCHIA*MESSA IN SICUREZZA DEI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI
B36J20001220001	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE INTERESSANTI LE AREE RURALI: 1) LAVANGONE; 2) CUGNO DELL'ORSO; 3) SAN LUCA SCAFARELLI; 4) AVIGLIANO SCALO; 5) MACCHIA MALIGNA.*VIA SAN ANTONIO LA MACCHIA*MESSA IN SICUREZZA DEI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI
B36J20001230001	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE INTERESSANTI LE AREE RURALI: 1) C.DA DRAGONARA (VIA POGGIO D'ORO); 2) C.DA CORTESE.*VIA SAN ANTONIO LA MACCHIA*MESSA IN SICUREZZA DEI TRATTI STRADALI DANNEGGIATI A SEGUITO DI SMOTTAMENTI FRANOSI
B37H21003360001	PALESTRA CONI DI MONTEREALE*VIA DEGLI OLMI*PALESTRA CONI
B38I21000840001	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO EX SCUOLA MEDIA TORRACA*VIA BONAVENTURA*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO EX SCUOLA MEDIA TORRACA
B39J220002200005	PROGETTO DI MONITORAGGIO DEL SISTEMA DI RACCOLTA REGIONE BASILICATA*REGIONE BASILICATA*PROGETTO DI MONITORAGGIO DEL SISTEMA DI RACCOLTA REGIONE BASILICATA
B51F22004830006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PDND CON EROGAZIONE DI N. 4 API
B74H22000100006	AMBITO CITTÀ DI POTENZA- COMUNE DI POTENZA*ATSCITTÀ DI POTENZA, ALTO BASENTO, VULTURE ALTO BRADANO, MARMO PLATANO MELANDRO, LAGONEGRESE POLLINO*RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITÀ PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA

Verificata la corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza;

Verificata l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;

Visto che l'Ente non ha richiesto ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi della Circolare n. 21/2024;

Verificata l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno attraverso l'Unità di Direzione "Programmazione e Innovazione";

Vigilato sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) rispetto ai progetti PNRR attraverso il sistema di controlli interni in modo da intercettare eventuali tensioni di cassa ed adottare conseguenti azioni correttive;

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del 23/07/2024 avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024-2026 ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267";

Preso atto che sulla proposta di delibera di C.C. del 23/07/2024 è apposto:

- a) il parere favorevole di regolarità tecnica espresso in data 23/07/2024 dal Responsabile dell'Unità di Direzione "Bilancio e Partecipate" dott. Vito Di Lascio;
- b) il parere favorevole di regolarità contabile espresso in data 23/07/2024 dal Responsabile finanziario dott. Vito Di Lascio;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio comunale del 23/07/2024 ad oggetto: "Variazione di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026";

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Vista la nota del Dirigente dell'Unità di Direzione "Bilancio e Partecipate" datata 26/06/2024 con cui ha richiesto ai Dirigenti responsabili dei servizi le seguenti informazioni:

- l'attenta ricognizione dello stato di attuazione delle entrate e delle spese;
- le attestazioni di inesistenza/esistenza di debiti fuori bilancio;

Visti i riscontri ricevuti dai Dirigenti responsabili dei servizi, che hanno segnalato debiti fuori bilancio da riconoscere con copertura finanziaria data da stanziamenti di bilancio e dall'accantonamento al Fondo passività potenziali;

Verificata la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e in particolare la congruità dell'accantonamento ai Fondi: FCDE, fondo rischi contenzioso, fondo passività potenziali e fondo perdite di organismi partecipati;

Verificata la regolarità del calcolo del FCDE e che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;

Visto che l'importo del fondo di riserva disponibile (missione 20, programma 1) è pari ad euro 381.000,00 incrementato di euro 89.000,00 nella variazione di assestamento generale di bilancio di cui alla proposta di deliberazione di Consiglio comunale del 23/07/2024;

Verificata l'esatta contabilizzazione del F.A.L.;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, in particolare al comma 6 dell'art.162 del Tuel;

Visto che, nel rispetto dell'art.187 del Tuel, nell'assestamento si applica una quota di avanzo di amministrazione di euro 73.419,90 così composta:

fondi accantonati	per euro 33.076,78;
fondi vincolati	per euro 40.343,12;

Visto il fondo di cassa presso il Tesoriere al 10/07/2024 che ammonta ad euro 25.782.880,62;

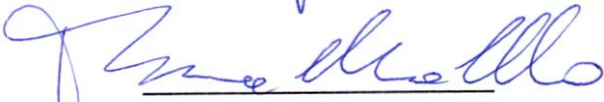
Vista la consistenza della cassa vincolata pari a euro 7.108.945,36 e la corrispondenza tra quanto rilevato in Contabilità e quanto rilevato dal Tesoriere;

l'Organo di revisione esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di C.C. del 23/07/2024 avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024-2026 ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267".

Il Collegio dei Revisori dei Conti


(Dott. Mario D.A. Gallicchio)


(Dott.ssa Maria Carmela Coviello)


(Rag. Vito Marchisella)