

**Comune di PIANA CRIXIA**  
*Provincia di Savona*

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Dr. Michele Tassara**

**Verbale n. 6 del 30 luglio 2024**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio**

**PREMESSA**

In data 13.12.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026;

In data 10.05.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 453.736,89 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	143.876,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	14,51
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	19.229,49
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>163.120,35</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.845,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	32.828,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>42.673,88</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.854,17</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>246.088,49</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'Ente, con deliberazione n. 18 del 28/06/2024, esecutiva, ha adottato il Piano Economico Finanziario TARI 2022/2025 (aggiornamento biennale 2024/2025) e ha approvato le tariffe TARI per l'anno 2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 14/02/2024, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 03 del 21/02/2024 (verbale n. 2 del 14/02/2024 del Dott. Musso Angelo);
- deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 10/04/2024, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 08 del 08/05/2024 (verbale n. 2 del 09.04.2024);
- proposta di deliberazione del Consiglio Comunale da adottare nella seduta del Consiglio prevista per il 31/07/2024 (verbale n. 5 del 29.07.2024).

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 07/02/2024.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 42 del 06/05/2024 e Determinazione n. 60 del 28/06/2024.

Il Responsabile del Servizio Demografico-Tributi ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 11 del 17/05/2024 e Determinazione n. 15 del 14/06/2024.

Fino alla data odierna non risulta applicata nessuna quota di avanzo di amministrazione.

In data 24.07.2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 8 DEL D.LGS. N. 267/2000) E VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2024/2026 (ART. 193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000)" e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che unitamente alla proposta di deliberazione sono stati trasmessi i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio riepilogativa per Titoli con la situazione delle somme stanziaste assestate nonché delle somme accertate/impegnate;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio (stanziamenti assestati);

- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio (situazione accertamenti/impegni);
- f. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 2.946,80 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 2.946,80.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo di solidarietà comunale Vincolato Asili Nido €. 7.668,20;
- Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco €. 2.208,00;
- Fondo per rinnovi contrattuale €. 7.800,00

L'Organo di Revisione ha verificato l'assenza di stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso in quanto l'Ente non ha debiti certi, passività probabili e passività possibili.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che non sussistono i presupposti per uno stanziamento specifico in quanto non vi sono soggetti partecipati con perdite da ripianare.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non obbligato in considerazione del rispetto dei parametri della riduzione dell'indebitamento e dell'ITP.

L'Organo di Revisione da atto che le proposte di variazioni di bilancio sono state indicate in una specifica e separata proposta di deliberazione consiliare sulla quale è stato formulato il relativo parere.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 01.07.2024 ammonta ad euro 466.172,54.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre 2024 è pari a -7,18 giorni;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 2° trimestre 2024 è pari a -18,36 giorni;

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	190.361,28	61.149,89	0,00	0,00	190.361,28	129.211,39	32,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.618,09	9.821,09	0,00	0,00	24.618,09	14.797,00	39,89
Titolo 3 - Extratributarie	17.221,78	515,63	0,00	0,00	17.221,78	16.706,15	2,99
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>232.201,15</b>	<b>71.486,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>232.201,15</b>	<b>160.714,54</b>	<b>30,79</b>
Titolo 4 - In conto capitale	183.224,43	118.154,09	0,00	0,00	183.224,43	65.070,34	64,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	481,62	83,95	0,00	0,00	481,62	397,67	17,43
<b>Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>415.907,20</b>	<b>189.724,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>415.907,20</b>	<b>226.182,55</b>	<b>45,62</b>

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	142.891,69	80.765,04		0,00	142.891,69	62.126,65	56,52
Titolo 2 - In conto capitale	22.996,44	22.990,46		0,00	22.996,44	5,98	99,97
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	2.115,62	0,00		0,00	2.115,62	2.115,62	0,00
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>168.003,75</b>	<b>103.755,50</b>		<b>0,00</b>	<b>168.003,75</b>	<b>64.248,25</b>	<b>61,76</b>

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## **CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 23/07/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Letto, confermato, sottoscritto.

Loano, 30 luglio 2024

*L'Organo di revisione*

*Dr. Michele Tassara*