

COMUNE DI CAVAGLIA'

REVISORE UNICO

Verbale n.10-2024. del 17.07.2024

**Oggetto: Parere su verifica degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000.
(Salvaguardia equilibri di Bilancio di Previsione 2024-2026)**

PREMESSA

In data 12/06/2024 è stata sottoposta al Revisore Unico dott.ssa **Rosa Alba Muratore**, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto, comprensiva di:

- 1) Proposta di deliberazione consiliare ad oggetto "Verifica degli equilibri generali di bilancio alla data del 6 giugno 2024 ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 27 del Regolamento Comunale di contabilità";
- 2) Relazione del Responsabile del servizio Finanze Rag Renata Ghigo, contenente informazioni utili (l'andamento entrate e spese e loro possibile proiezione, dichiarazione di insussistenza debiti fuori bilancio, equilibrio nei residui);
- 3) Dichiarazioni di insussistenza debiti fuori bilancio da parte dei responsabili di servizio.

Considerato che in data 20/12/2023 con deliberazione n 42 il Consiglio comunale ha approvato il DUPS 2024-2026 in nota di aggiornamento, indicando gli indirizzi programmatici di gestione.

Considerato che in data 20/12/2023 con deliberazione n 42 il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024 -2026.

Considerato che in data 24/04/2024 con deliberazione n. 4 il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto 2023, determinando un risultato di amministrazione di € 781.229,09 così composto:

Risultato d'amministrazione 2023

Risultato d'amministrazione (A)	€	781.229,09
composizione del risultato di amministrazione:		
Parte accantonata (B)	€	134.070,94
Parte vincolata (C)	€	99.307,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€	104.111,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€	443.739,32

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d\) TUEL](#):

Deliberazione n° 5 del 24/04/2024

Deliberazione n° 58 del 02.05.2024 Variazione di Bilancio d'urgenza

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 5-quater, lett. a\), TUEL](#):

Determinazione n. 5 del 29/02/2024

Determinazione n. 10 del 14/05/2024 (individuazione cassa vincolata)

Determinazione n. 11 del 20/05/2024

Determinazione n. 13 del 10/06/2024

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto [dall'art. 187 TUEL](#), una quota di avanzo di amministrazione pari a 112.590,32,04, così composta:

	Avanzo di Amministrazione al 31.12.23	utilizzo	Avanzo di amministrazione al 18/05/2018
quota accantonata	€ 134.070,94	-8.590,32	125.480,62
quota vincolata	€ 99.307,51		99.307,51
quota destinata agli investimenti	€ 104.111,32	- 104.000,00	111,32
quota disponibile o libera	€ 443.739,32		443.739,32
totale AV. Di Amm.in approvazione in Consiglio	781.229,09	- 112.590,32	668.638,77

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio stabilito dall'art. 193 del D.Lgs 267/2000.

Considerato che l'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, 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);

- Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.
- I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione

Per quanto riguarda gli organismi partecipati (1- ATAP S.p.a. Azienda Trasporti Automobilistici delle Province di Biella e Vercelli ; 2-SEAB spa - Società Ecologica Area Biellese, 3 -CORDAR S.p.a. - Biella Servizi, 4-Comuni Riuniti XL srl) hanno già approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023 e dalle risultanze finanziarie e gestionali di essi non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti per futuri oneri richiesti dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016.

- Con riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si rileva che:
Il risultato di amministrazione 2023 è comprensivo di una quota di accantonamento quale FCDE per l'ammontare di euro 103.257,31.
Detto ammontare si ritiene congruo in relazione all'ammontare dei residui esistenti all'1.1.2024 ed ancora da riscuotere, ammontante ad euro 723.287,24.
Inoltre, nel Bilancio 2024-2026 è stato stanziato l'ammontare di euro 53.031,50 quale FCDE 2024 determinato con i criteri di cui al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. ed al Principio applicato 4/2.
- Sulla congruità degli accantonamenti al fondo rischi/oneri il Revisore Unico rileva che essi sono accantonamenti per futuri oneri (indennità fine mandato sindaco, IRAP indennità fine mandato sindaco, fondo rinnovi contrattuali) e che sono stati ben adeguatamente determinati in sede di approvazione del Bilancio 2024-2026 e che oggi non necessitano di alcun adeguamento.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità alla data del 07/06/2024 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.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle risultanze contabili ai fini della verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale per la competenza 2024 proposte al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

PARTE CORRENTE

<i>ENTRATE CORRENTI</i>	<i>Stanziamenti Attuali</i>	Accertamenti al 6/06	<i>% di realizzo</i>	Prevedibili accertamenti al 31/12	<i>Minori Accertamenti al 31/12</i>
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00		0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	2.760,32	2.760,32	100,00	2.760,32	0,00
Entrate titolo I	2.203.000,00	2.138.500,00	97,07	2.150.000,00	53.000,00
Entrate Titolo II	116.600,00	38.758,01	33,41	110.000,00	6.600,00
Entrate Titolo III	651.174,00	457.197,73	70,21	600.000,00	51.174,00
TOTALE entrate correnti	2.973.534,32	2.637.216,06	88,69	2.862.760,32	110.774,00
<i>SPESE CORRENTI</i>	<i>Stanziamenti attuali</i>	Impegni al 6/06	<i>% di realizzo</i>	Prevedibili Impegni al 31/12	<i>Minori Impegni al 31/12</i>
Spese titolo I	2.868.534,32	2.249.608,07	78,42	2.650.000,00	218.534,32
Spese Titolo IV – Rimborso di prestiti	105.000,00	105.000,00	100,00	105.000,00	0,00
TOTALE SPESE CORRENTI	2.973.534,32	2.354.608,07	79,18	2.755.000,00	218.534,32

PARTE CAPITALE

<i>ENTRATE CONTO CAPITALE</i>	<i>Stanziamenti attuali</i>	Accertamenti al 6/06	<i>% di realizzo</i>	Prevedibili accertamenti al 31/12	<i>Minori Accertamenti al 31/12</i>
Entrate titolo IV	2.094.520,00	406.920,00	19,42	1.500.000,00	594.520,00
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale	273.575,17	273.575,17	100,00	273.575,17	0,00
Avanzo di amministrazione destinata agli investimenti	109.830,00	109.830,00	100,00	109.830,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	2.477.925,17	790.325,17	31,89	1.883.405,17	594.520,00
<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>Stanziamenti attuali</i>	Impegni al 6/06	<i>% di realizzo</i>	Prevedibili Impegni al 31/12	<i>Minori Impegni</i>
Spese Titolo II	2.477.925,17	771.524,97	31,13	1.700.000,00	777.925,17
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	2.477.925,17	771.524,97	31,13	1.700.000,00	777.925,17

Il Revisore Unico procede all'analisi delle risultanze contabili ai fini della verifica della gestione di Cassa (flussi di cassa dal 1° gennaio 2024 al 06/06/2024, con somma dei previsti flussi di cassa dal 07.06.2024 al 31 dicembre 2024 comparati con i flussi dell'intero 2023 ai fini di una sommaria verifica di congruità).

Si osserva per la cassa una flessione del saldo contabile come una normale dinamica di realizzazione delle entrate tributarie soprattutto sul 2° semestre dell'anno.

	<i>Risc./Pag. al 6/06</i>	<i>Risc./Pag. 7/06-31/12</i>	<i>Totale previsti al 31/12</i>	<i>Risc./Pag. 2023</i>	<i>Differenza 2024 su 2023</i>	<i>% variaz 2024 su 2023</i>
Fondo cassa iniziale	1.230.646,50		1.230.646,50	1.000.863,41	+ 229.783,09	+ 22,96
Riscossioni*	1.688.205,21	2.200.000,00	3.888.205,21	4.061.920,57	- 173.715,36	- 4,28
Pagamenti**	1.990.993,13	1.900.000,00	3.890.993,13	3.832.137,48	+ 58.855,65	+ 1,53
Fondo cassa finale	927.858,58		1.227.858,58	1.230.646,50	+ 2.787,92	0,23

*Compresi provvisori di entrata ancora da regolarizzare: € 4.118,99;

**Compresi provvisori di spesa ancora da regolarizzare: € 6,80.

Il Revisore Unico al 06/06/2024 prende atto che la giacenza di tesoreria ammonta a euro 927.858,58

Si procede all'analisi della situazione finanziaria della gestione residui al 06.06.2024 comparata con i dati di consuntivo 2023.

<i>ENTRATE</i>	<i>Consistenza al 01/01/2024 (A)</i>	<i>Riscossioni al 6/06 (B)</i>	<i>% di realizzo B/A</i>	<i>Consistenza al 01/01/2023 (C)</i>	<i>Riscossioni cons. 2023 (D)</i>	<i>% di realizzo D/C</i>
Entrate Titolo I	244.667,31	136.307,19	55,71	376.140,31	265.988,84	70,71
Entrate Titolo II	91.897,00	77.897,00	84,76	27.588,03	27.588,03	100,00
Entrate Titolo III	247.189,97	205.221,02	83,21	219.658,60	97.376,42	44,46
Entrate Titolo IV	666.652,79	206.688,28	31,00	226.003,13	80.102,78	35,44
Entrate titolo IX	124.421,34	25.427,68	20,44	125.225,09	7.364,90	5,88
TOTALE RESIDUI ATTIVI	1.374.828,41	651.541,17	47,39	974.615,16	478.420,97	49,09

I dati del riscosso al 6 giugno 2024 non tengono conto dei provvisori di entrata ancora da regolarizzare con reversale, parte dei quali potrebbero inerire alla gestione residui e che, quindi, determineranno incremento della percentuale di realizzazione.

<i>SPESE</i>	<i>Consistenza al 01/01/2024 (A)</i>	<i>Pagamenti al 06/06 (B)</i>	<i>% di realizzo B/A</i>	<i>Consistenza al 01/01/2023 (C)</i>	<i>Pagamenti cons. 2023 (D)</i>	<i>% di realizzo D/C</i>
Spese titolo I	795.393,95	424.507,66	53,37	768.571,90	495.840,13	64,51
Spese Titolo II	654.005,22	302.417,89	46,24	445.130,37	97.765,42	21,96
Spese titolo VII	101.271,48	16.339,32	16,13	226.932,52	39.454,05	17,38
TOTALE RESIDUI PASSIVI	1.550.670,65	743.264,87	47,93	1.440.634,79	633.059,6	43,94

Per quanto riguarda la gestione dei residui, la relazione trasmessa dall'Ente attesta che non risultano criticità nella gestione tali da generare difficoltà ai fini degli equilibri di Bilancio.

Si verifica il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in quanto gli aggregati significativi proiettati al 31 dicembre 2024 appare sostanzialmente in linea con le previsioni iniziali.

QUADRO DEGLI EQUILIBRI PREVISTI AL 31/12/2024			
Parte Corrente			
Entrata		Spesa	
FPV parte corrente	0,00		
Avanzo d'amministrazione	2.760,32		
Titolo 1°	2.150.000,00	Titolo 1°	2.650.000,00
Titolo 2°	110.000,00	Titolo 4°	105.000,00
Titolo 3°	600.000,00		
Totale parte corrente	2.862.760,32		2.755.000,00
Parte C/Capitale			
Titolo 4°	1.500.000,00	Titolo 2°	1.700.000,00
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale	273.575,17		
Avanzo d'amministrazione	109.830,00		
Totale parte C/Capitale	1.883.405,17		1.700.000,00

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso e analizzato e visti

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL);
- il punto 4.2 lettera g) dell'Allegato 4/1 D.Lgs n.118/2011;
- il D.Lgs n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs n. 267/2000

Verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- che nessuna società partecipata ha richiesto interventi a ripiano perdite.
- la coerenza delle previsioni per gli anni 2024–2026 e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come definiti dai commi 819 e 826 dell'art. 1 della L. 145/30.12.2018.

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio di previsione 2024-2026
alla data del 06/06/202

Il Revisore Unico