

**COMUNE DI ALTO SERMENZA**  
**PROVINCIA DI VERCELLI**

**Verbale n. 3 del 26/07/2024**

**PARERE REVISORE**  
**SU CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX**  
**ART.193 D.LGS 267/2000**

**PREMESSA**

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 27/12/2023 è stato approvato il bilancio di previsione autorizzatorio per l'esercizio finanziario 2024;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 29/04/2024 è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2023.

E' stata sottoposta al Revisore la Relazione redatta in data 23/07/2024 dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. Mario Casaccia avente il seguente oggetto: *Verifica degli equilibri generali di bilancio alla data del 18 luglio 2024 ai sensi e per gli effetti dell'art. 193 e dell'art. 175 del D.lgs. 267/2000.*

**NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

- L'art. 193 del TUEL prevede che

*“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.  
2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*



c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”;

### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore sulla base della documentazione pervenuta ha acquisito i seguenti elementi:

- il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 35 del 27/12/2023, si compendia nelle seguenti finali risultanze:

ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo amministrazione	0	Disavanzo amministrazione	0
Fondo Pluriennale Vincolato	1.002.926,96		
TITOLO	Importo	TITOLO	Importo
1° Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	277.800,00	1° Spese correnti	446.100,00
2° Trasferimenti correnti	156.400,00	2° Spese in conto capitale	2.392.926,96
3° Entrate extratributarie	81.800,00	3° Spese per incremento attività finanziarie	0
4° Entrate in conto capitale	1.240.000,00	4° Rimborso prestiti	69.900,00
6° Accensione di prestiti	150.000,00	5° Chiusura antic. tesoriere	143.000,00
7° Anticipazione da istituto tesoriere	143.000,00	7° Spese per conto terzi e partite di giro	161.000,00
9° Entrate per conto di terzi e partite di giro	161.000,00		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.210.000,00</b>	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.212.926,96</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.212.926,96</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.212.926,96</b>

- Il Rendiconto 2023, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 29/04/2024 si compendia nelle seguenti finali risultanze:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	
<b>A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>663.852,44</b>
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	62.245,34
Fondo contenzioso	500
Altri accantonamenti	9.300,00
<b>B) TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>72.045,34</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili	9.201,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	304.550,36
Altri vincoli	..
<b>C) TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>313.751,36</b>
<b>D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>57.513,49</b>
<b>(E) TOTALE PARTE DISPONIBILE = A - B - C - D</b>	<b>220.542,65</b>

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPET.	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				401.444,47
Riscossioni	(+)	270.288,24	916.478,12	1.186.766,36
Pagamenti	(-)	174.220,71	743.812,80	918.033,51
<b>Saldo di cassa al 31.12. 2023</b>	(=)			<b>670.177,32</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0
Fondo di cassa al 31.12.2023	(=)			670.177,32
<b>Residui attivi</b>	(+)	<b>1.203.131,35</b>	<b>634.397,95</b>	<b>1.837.529,30</b>
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
<b>Residui passivi</b>	(-)	<b>43.706,56</b>	<b>374.633,76</b>	<b>418.340,32</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			1.425.513,46
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2023 (A)</b>	(=)			<b>663.852,84</b>

Sulla base della documentazione acquisita il Revisore prende atto che il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente accerta che la gestione realizzata a tutto il 18 luglio 2024, sulla base degli stanziamenti autorizzatori del Bilancio di previsione, e le previsioni di nuovi o maggiori accertamenti ed impegni che si prevede di registrare entro il 31 dicembre 2024, determinano le seguenti risultanze contabili a carico della situazione finanziaria dell'ente:

a) ai fini della verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale per la competenza 2024:

ENTRATE CONTO CAPITALE	Stanziam. Attuali.	Accert. al 18.07.2024	% di realizz.	Prevedibili accert./imp. al 31/12	Minori Accert./imp. al 31/12
Entrate titolo IV	1.265.780,14	612.092,60	48,36%	640.000,00	625.780,14
Avanzo di amministrazione	125.095,48	125.095,48	100,00%	125.095,48	0,00
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale	1.425.513,46	1.425.513,46	100,00%	1.425.513,46	0,00
Entrate titolo VI – Accensione mutui	150.000,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00
Entrate Correnti per Finanziamenti Investimenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>2.966.389,08</b>	<b>2.162.701,54</b>	<b>94,94%</b>	<b>2.340.608,94</b>	<b>625.780,14</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
Spese Titolo II	2.966.389,08	1.733.453,39	58,44%	2.320.608,94	645.780,14
Spese Titolo III	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.966.389,08</b>	<b>1.733.453,39</b>	<b>95,76%</b>	<b>2.320.608,94</b>	<b>645.780,14</b>

ENTRATE CORRENTI	Stanziam. Attuali	Accertamento al 18.07.2024	% di realizzo	Prevedibili accert. al 31/12	Minori accert. Al 31/12
Avanzo amministrazione vincolato	0,00	0,00		0,00	0,00
Entrate titolo I	283.180,00	185.408,58	65,47%	280.000,00	3.180,00
Entrate Titolo II	160.711,84	94.081,69	58,54%	140.000,00	20.711,84
Entrate Titolo III	83.820,57	71.141,36	84,87%	83.000,00	820,57
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	-		
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00	-		
<b>TOTALE entrate correnti</b>	<b>527.712,41</b>	<b>350.631,63</b>	<b>66,44%</b>	<b>503.000,00</b>	<b>24.712,41</b>
SPESE CORRENTI	Stanziam. attuali	Impegni al 18.07.2024	% di realizzo	Prevedibili Impegni al 31/12	Minori impegni al 31/12
Spese titolo I	456.312,41	290.067,32	63,57%	411.600,00	44.712,41
Spese Titolo IV – Quota capitale mutui	71.400,00	0,00	0,00%	71.400,00	0,00
Entrate Correnti per Finanziamenti Investimenti	0,00	0		0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>527.712,41</b>	<b>290.067,32</b>	<b>54,97%</b>	<b>483.000,00</b>	<b>44.712,41</b>

b) Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione di cassa (flussi di cassa dal 1° gennaio al 18 luglio 2024, sommati ai previsti flussi di cassa dal 19 luglio al 31 dicembre, comparati con i flussi dell'intero 2023 ai fini di una sommaria verifica di congruità):

	Risc./Pag. al 18/07/24	Risc./Pag. 19/07-31/12	Totale previsti al 31/12	Risc./Pag. 2023	Diff. 2024 su 2023	% variaz 2024 su 2023
Fondo cassa iniziale	670.177,32		670.177,32	401.444,47	268.732,85	66,94%
Riscossioni	306.893,15	300.000,00	606.893,15	1.186.766,36	-579.873,21	-48,86%
Pagamenti	510.556,83	450.000,00	960.556,83	918.033,51	42.523,32	4,63%
<b>Fondo cassa finale</b>	<b>466.513,64</b>		<b>316.513,64</b>	<b>670.177,32</b>	<b>-353.663,68</b>	<b>-52,77%</b>

**Situazione di cassa al 18/07/2024 – [dati resi disponibili dal Tesoriere]**

Saldo del fondo cassa	670.177,32
Saldo generale fruttifero conto ordinario	119.919,49
Saldo generale infruttifero conto ordinario	543.464,05
Vincoli T.U. conto ordinario	87.174,40
Totale utilizzo vincoli T.U. conto ordinario	0,00
Sbilancio corrente T.U. conto ordinario	0,00
Giacenza	663.383,54
Saldo di diritto	661.192,79
Disponibilità di cassa ordinaria	807.462,33
Saldo totale dei funzionari delegati	0,00
Utilizzo Anticipazione Massimo	0,00
Utilizzo Anticipazione Medio	0,00

c) ai fini della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come definiti dai commi da 819 a 826 dell'art.1 della Legge 145 del 30 dicembre 2018, l'andamento degli aggregati significativi, proiettati al 31 dicembre 2024, appare sostanzialmente in linea con le previsioni, così come si evince dal seguente quadro riepilogativo:

QUADRO DEGLI EQUILIBRI PREVISTI AL 31/12/2024			
Parte Corrente			
Entrata		Spesa	
FPV parte corrente	0		
Avanzo amministrazione			
Titolo 1°	280.000,00	Titolo 1°	411.600,00
Titolo 2°	140.000,00	Titolo 4°	71.400,00
Titolo 3°	83.000,00		
Entrate Correnti per Finanziamento Investimenti			
<b>Totale parte corrente</b>	<b>503.000,00</b>		<b>483.000,00</b>
Parte Conto Capitale			
Entrate titolo IV	640.000,00	Spese Titolo II	2.302.608,94
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale	1.425.513,46	Spese Titolo III	-
Avanzo di amministrazione	125.095,48		
Entrate titolo VI – Accensione mutui	150.000,00		
Entrate Correnti per Finanziamento Investimenti	-		
<b>Totale Entrate Conto Capitale</b>	<b>2.340.608,94</b>	<b>Totale Spese Conto Capitale</b>	<b>2.302.608,94</b>

d) in esito alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, effettuata ai sensi e per gli effetti dell'art. 175 del TUEL 267/2000 non si rendono necessarie, al momento, variazioni alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio in corso.

Sulla base della documentazione acquisita il Revisore prende atto che il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente certifica che:

a) di aver provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

b) di avere accertato, in esito alla verifica di cui al punto precedente, che non si rende al momento necessario, per assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, disporre variazioni alle dotazioni di competenza e cassa del Bilancio di previsione 2024/2026;

- c) il sostanziale equilibrio della gestione di competenza (accertamenti/impegni) della parte corrente del Bilancio 2024 che presenta alla data odierna un saldo positivo di € 60.564,31 e stimato al 31 dicembre 2024 di € 20.000,00;
- d) il sostanziale equilibrio della gestione di competenza (accertamenti/impegni) della parte in conto capitale del Bilancio 2024 che presenta, ad oggi un saldo positivo di 429.248,15 e stimato al 31 dicembre 2024 di € 40.608,94;
- e) il decremento del saldo di cassa al 18 luglio, rispetto al saldo al 1° gennaio 2024, con una consistenza attuale che consente il sostanziale equilibrio della gestione di cassa e la certezza di non dover ricorrere nei prossimi mesi ad anticipazione di tesoreria;
- f) il non equilibrio della gestione residui che registra, al 18 luglio 2024, un saldo negativo, tra riscossioni e pagamenti, che è dovuto alla rallentata erogazione del Ministero dell'Interno dei contributi ai finanziamenti dell'Ex PNRR e che, comunque, ad oggi non ha comportato la necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria;
- g) che da apposita ricognizione effettuata con la collaborazione dei Responsabili dei servizi non risulta la presenza di debiti fuori bilancio e di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui;
- h) la congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione 2024 per € 13.750,00 e nell'avanzo di amministrazione 2023 per € 62.245,34;
- i) la congruità dell'attuale stanziamento del Fondo di Riserva che consiste in € 5.650,00 mentre il fondo di riserva di cassa ammonta a € 40.000,00;
- j) di aver provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, e che, per assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, non si rendono al momento necessarie variazioni alle attuali dotazioni di competenza e cassa;
- k) che, ai fini della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come definiti dai commi da 819 a 826 dell'art.1 della Legge 145 del 30 dicembre 2018, l'andamento degli aggregati significativi, proiettati al 31 dicembre 2024, appare sostanzialmente in linea con le previsioni.

## CONCLUSIONI

La presente verifica volta all'accertamento degli equilibri di bilancio ai sensi ex artt. 175-193-194 D.Lgs 267/2000 è stata effettuata sulla base dei dati messi a disposizione.

Ciò premesso, preso atto che il responsabile del servizio finanziario dell'Ente dott. Mario Casaccia con propri pareri del 23/07/2024 ha fornito parere favorevole di regolarità tecnica e parere favorevole di regolarità contabile in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente il

segunte oggetto: “*Verifica degli equilibri di bilancio alla data del 18 luglio 2024 ai sensi degli artt. 193 e 175 del D.lgs. 267/2000*”

il Revisore:

**esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, di cui all’art. 193 del D.Lgs 267/2000 esortando l’Ente a continuare a perseguire una attenta ed oculata gestione della spesa pubblica e delle riscossioni.

Torino, 26/07/2024

Il Revisore

