

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO
Città metropolitana di Milano

VERBALE N. 28 DEL 18 LUGLIO 2024

“ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2024”

Il sottoscritto Dottor Daniele Morelli, Revisore dei Conti del comune di Vermezzo con Zelo nominato con delibera dell’Organo Consigliare in data 15 giugno 2023, in attuazione di quanto previsto dagli artt. 237 e seguenti del D. Lgs 267/2000, ricevuta dall’Ente in data 12_15 luglio 2024 la richiesta di parere su “ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026” ha proceduto alle verifiche sulla proposta di deliberazione al fine del rilascio del parere di competenza.

L’Organo di Revisione

ESAMINATA

la documentazione trasmessa dall’Ente in data 12_15 luglio 2024 costituita, oltre che dalla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale,:

- a) dalla relazione sul mantenimento degli equilibri di bilancio dell’esercizio 2024 sottoscritta dalla Responsabile dell’Area Finanziaria;
- b) dall’istruttoria relativa alla delibera “Articoli 175 E 193 del D. Lgs 18 agosto 2000 n. 267 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – Bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026”, sottoscritta dalla Responsabile dell’Area Finanziaria;
- c) dalla situazione del bilancio 2024 alla data del 12 luglio 2024;
- d) dal prospetto delle variazioni di bilancio;
- e) dal riepilogo della situazione di cassa alla data del 12 luglio 2024;
- f) dal prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs 118/2011;
- g) dal prospetto sul monitoraggio del FCDE di competenza;

- h) dalle attestazioni sottoscritte dai Responsabili dell'Area Amministrativa, dell'Area Tecnica e dell'Area Finanziaria in merito all'insussistenza di debiti fuori bilancio e di atti o fatti che possano influire negativamente sugli equilibri di bilancio;
- i) dalla relazione sullo stato di raggiungimento degli obiettivi del DUP 2024_2026;

PREMESSO CHE

- L'articolo 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”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296,

l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

- L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che:
 - “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”;*
- in data 21 dicembre 2023 con deliberazione n. 30 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026;
- in data 23 aprile 2024 con deliberazione n. 9 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto 2023, da cui risulta un avanzo di amministrazione di Euro 1.379.552,12 così composto:
 - ✓ fondi accantonati per Euro 731.020,31;
 - ✓ fondi vincolati per Euro 0,00;
 - ✓ fondi destinati agli investimenti per Euro 0,00;
 - ✓ fondi disponibili per Euro 648.531,81;
- dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:
 - ✓ prima variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 con deliberazione n. 8 del 23 aprile 2024;

RILEVATO CHE

dall'analisi della documentazione trasmessa dall'Ente in data 12_15 luglio 2024 e dalle verifiche effettuate con la tecnica del campionamento, risulta quanto segue:

- SITUAZIONE FINANZIARIA - PARTE COMPETENZA AL 12 LUGLIO 2024

PARTE ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da accertare (Differenza prev.def. accert.)
---------------	-----------------------	--------------	-------------	---------------------------------------------

	e			
1 - Entrate tributarie	2.727.147,02	2.354.017,11	584.759,67	373.129,91
2 - Trasferimenti correnti	848.799,70	262.439,49	59.131,63	586.360,21
3 - Entrate extratributarie	832.707,64	732.723,67	239.790,72	99.983,97
4 - Entrate in contocapitale	1.268.565,62	1.239.718,43	4.906,81	28.847,19
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.390.659,75	1.390.659,75	-390.659,75
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	661.300,00	865.178,01	855.179,64,17	-203.878,01
TOTALI	7.338.519,98	6.844.736,46	3.134.428,22	493.783,52
PARTE SPESE	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Da impegnare (Differenza prev.def. imp.)
1 - Spese correnti	4.158.594,18	3.034.164,76	1.469.377,86	1.124.429,42
2 - Spese in conto capitale	2.132.480,07	1.314.281,07	129.994,56	818.199,00
3 - Spese per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	116.566,18	8.224,94	8.224,94	108.341,24
5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	933.460,28	933.460,28	66.539,72
7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	661.300,00	864.559,83	850.708,37	-203.259,83
TOTALI	8.068.940,43	6.154.690,88	3.391.766,01	1.914.249,55

Si specifica che l'Ente in sede di variazione in assestamento ha operato lo stralcio delle partite inerenti la realizzazione del centro polifunzionale, sia in entrata che in uscita sulle annualità 2024-2026 come da cronoprogramma nel modo che segue:

	ENTRATE	SPESE
2024	Euro 500.000,00	Euro 441.348,77

2025	Euro 1.091.000,00	Euro 1.091.000,00
2026	Euro 500.000,00	Euro 500.000,00

- non emergono condizioni di squilibrio in relazione alle entrate e spese di competenza. A tale riguardo l’Organo di Revisione raccomanda, comunque, un costante monitoraggio della gestione di competenza ai fini di poter prontamente attivare, in caso di necessità, interventi di riequilibrio del bilancio;
- l’avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2023, pari a Euro 1.379.552,12, non è stato ad oggi applicato;
- l’importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;
- il FCDE risulta congruo in base alla verifica dell’andamento delle entrate come da principio contabile 4/2;
- il fondo rischi contenzioso stanziato nel rendiconto 2023 per un importo pari a Euro 246.696,05 risulta congruo;
- è stato effettuato in sede di rendiconto 2023 un accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali per Euro 144.165,56. La quota accantonata in competenza viene rideterminata e aumentata con la variazione di assestamento di seguito esaminata per un importo pari ad Euro 104,35 che porta la previsione 2024 ad un totale di Euro 16.676,30, come dettagliato nella relazione sul mantenimento degli equilibri allegata alla proposta di deliberazione in esame;
- per la gestione di competenza non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto tali equilibri sono garantiti dall’andamento generale dell’entrata e della spesa e dalle risultanze contabili;
- SITUAZIONE FINANZIARIA - PARTE RESIDUI AL 12 LUGLIO 2024

ENTRATE	Residui all’1.1.2024	Riscossioni	Residui al 12.7.2024
1 - Entrate tributarie	1.311.624,95	365.214,23	946.410,72
2 - Trasferimenti correnti	169.539,54	12.171,86	157.367,68
3 - Entrate extratributarie	657.980,79	52.634,52	605.346,27
4 - Entrate in conto capitale	2.433.666,98	246.916,08	2.186.750,90
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 - Accensioni di prestiti	85.303,33	0,00	85.303,33

7 - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	89.643,77	5.782,55	83.861,22
TOTALI	4.747.759,36	682.719,24	4.065.040,12
SPESE	Residui all'1.1.2024	Pagamenti	Residui al 12.7.2024
1 - Spese correnti	1.498.398,36	965.446,37	532.951,99
2 - Spese in conto capitale	1.310.362,34	233.245,80	1.077.116,54
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di presiti	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura anticipazioni di cassa			
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	50.300,69	40.679,25	9.621,44
TOTALI	2.859.061,39	1.239.371,42	1.619.689,97

- per la gestione residui, non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'Organo di Revisione raccomanda, comunque, un costante monitoraggio dei residui mantenuti ai fini di poter prontamente attivare, in caso di necessità, interventi di riequilibrio del bilancio;
- dal prospetto relativo alla situazione della cassa al 12 luglio 2024 risulta un saldo di cassa del conto di diritto negativo e pari ad Euro - 121.706,41. Il Revisore prende atto che, al momento della suddetta verifica, l'Ente si trova in una delle due condizioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL, ovvero si trova in anticipazione di cassa e non utilizza in termini di cassa entrate a specifica destinazione;
- il Responsabile del Settore 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, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- sulla base delle attestazioni ricevute, sottoscritte dai Responsabili dell'Area Amministrativa, dell'Area Tecnica e dell'Area Finanziaria non risultano debiti fuori bilancio da ripianare e, pur emergendo la necessità di variazioni agli stanziamenti di

bilancio, non si riscontrano situazioni che possono influire negativamente sugli equilibri di bilancio;

- le variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale che modificano il solo esercizio 2024 sono le seguenti:

	2024 competenza	2024 cassa
Maggiori Entrate	195.677,68	195.677,68
Minori Spese	57.000,00	57.000,00
TOTALE	252.677,68	252.677,68
Maggiori Spese	252.677,68	252.677,68
Minori Entrate	0,00	0,00
TOTALE	252.677,68	252.677,68

- con la variazione in esame sono previste in particolare:

TARI maggiori entrate per Euro 11.500

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI
DISABILI maggiori entrate per Euro 21.955

CONTRIBUTI DELLO STATO PER FINALITA' DIVERSE maggiori entrate per Euro 36.634

CONCORSO INCREMENTO INDENNITA'SINDACI E AMMINISTRATORI - D.L. 14/2024
maggiori entrate per Euro 54.309

ENTRATE CENTRO NATATORIO maggiori entrate per Euro 50.000

INCREMENTO INDENNITA' SINDACI E AMMINISTRATORI ANNO 2024 maggiori uscite
per Euro 54.310

SPESE PER FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI minori uscite per Euro 10.000

RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI maggiori uscite per Euro 36.634

ELEZIONI E REFERENDUM maggiori uscite per Euro 13.000

SERVIZIO GESTIONE CENTRO NATATORIO maggiori uscite per Euro 50.000

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - PATRIMONIO - MESSA IN
SICUREZZA STRADE E CICLOPEDONALI maggiori uscite per Euro 15.000

MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE -ASFALTATURE E INTERVENTI minori uscite
per Euro 15.000

INTERVENTI PER I MINORI SOGGETTI A PROVVEDIMENTI - FAMIGLIE AFFIDATARIE
maggiori uscite per Euro 24.000

TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI DISABILI maggiori uscite per Euro 21.955

20.03.1.110 FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI maggiori uscite 11.572

- con la variazione in esame vengono mantenuti gli equilibri di bilancio richiesti dalla normativa come da prospetto allegato alla proposta di deliberazione;

VISTI

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 in data 15 luglio 2024 dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla proposta di deliberazione in esame

VERIFICATO

con la tecnica del campionamento e sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente in data 12_15 luglio 2024:

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e della gestione dei residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024/2026;
- che con la variazione di assestamento vengono mantenuti gli equilibri di bilancio;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026"

IL REVISORE DEI CONTI

Dottor Morelli Daniele

