



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL

COMUNE DI VOLPIANO

Paola CAPRETTI – Ezio PERUCCA – Anna SALVIATO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 12 in data 15 giugno 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 D.LGS 267/2000 SULLA VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E SULL'ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 8 D.LGS 267/2000.

PREMESSA

In data 18/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024/26 (verbale del precedente collegio n.ro 34 del 23 novembre 2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024/26 sono stati adottati i seguenti atti di variazione di competenza del Consiglio Comunale:

- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 05 dello scorso 18/01/2024 ad oggetto: "Variazione n.ro 4 (quattro) al bilancio di previsione 2024/26 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000" **ratificata dal C.C. con verbale n.ro 3 del 29/02/2024 (parere verbale 2 del 06/02/24)**
- deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 04 dello scorso 29/02/2024 ad oggetto: "Variazione n.ro 7 (sette) al bilancio di previsione 2024/26" **(parere verbale 4 del 20/02/24)**
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 23 dello scorso 11/03/2024 ad oggetto: "Variazione n.ro 10 (dieci) al bilancio di previsione 2024/26 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000" **ratificata dal C.C. con verbale n.ro 10 del 22/04/2024 (parere verbale 6 del 19/03/24)**
- deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 14 dello scorso 22/04/2024 ad oggetto: "Variazione n.ro 12 (dodici) al bilancio di previsione 2024/26" **(parere verbale 8 del 15/04/24)**
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 60 dello scorso 23/05/2024 ad oggetto: "Variazione n.ro 14 (quattordici) al bilancio di previsione 2024/26 ai sensi dell'articolo 175 comma 4 del D.lgs 267/2000" **(parere verbale 11 del 10/06/24)**.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 01 dello scorso 08/01/2024 ad oggetto: "Variazione n.ro 2 al bilancio di previsione 2024/2026 – Variazioni in termini di cassa."
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 04 dello scorso 18/01/2024 ad oggetto: "Variazione n.ro 3 (tre) al bilancio di previsione 2024/2026 ai sensi dell'articolo 175 comma 5 bis del D.lgs 267/2000." di competenza della Giunta Comunale
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 22 dello scorso 04/03/2024 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3, comma 7, del D.lgs 23 giugno 2011, n.ro 118, corretto ed integrato dal D.lgs 10 agosto 2014, n.ro 126 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2024/26"
- deliberazione di Giunta Comunale n.ro 42 dello scorso 22/04/2024 ad oggetto: "Modifica dei residui presunti al 31 dicembre 2023 contenuti nel bilancio di previsione 2024/26 e conseguente variazione di cassa 2024 del bilancio di previsione 2024/26 a seguito approvazione del conto consuntivo 2023."

Il responsabile del settore servizi finanziari ha inoltre adottato le seguenti variazioni che non sono di competenza né della Giunta né del Consiglio:

- determinazione n.ro 3 del 04/01/2024, disposta dal responsabile del settore servizi finanziari con cui si è provveduto ad operare le opportune variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI VOLPIANO

Paola CAPRETTI – Ezio PERUCCA – Anna SALVIATO

5-quater lett b) ed e-bis) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., di competenza del responsabile servizi finanziari che non necessitava del parere dell'organo di revisione

- determinazione n.ro 193 del 05/02/2024 ad oggetto: “Variazione n.ro 5 (cinque) al bilancio di previsione 2024/26, ai sensi del comma 5-quater lettera a) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i”
- determinazione n.ro 240 del 14/02/2024 ad oggetto: “Variazione n.ro 6 (sei) al bilancio di previsione 2024/26, ai sensi del comma 5-quater lettera a) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i
- determinazione n.ro 343 del 29/02/2024 ad oggetto: “Variazione n.ro 8 (otto) al bilancio di previsione 2024/26, ai sensi del comma 5-quater lettera a) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i”
- determinazione n.ro 375 del 06/03/2024 ad oggetto: “Variazione n.ro 9 (nove) al bilancio di previsione 2024/26, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i”
- determinazione n.ro 449 del 19/03/2024 ad oggetto: “Variazione n.ro 11 (undici) al bilancio di previsione 2024/26, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i”.
- determinazione n.ro 652 del 23/04/2024 ad oggetto: “Variazione n.ro 13 (tredici) al bilancio di previsione 2024/26, ai sensi del comma 5-quater lettere a) e c) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i”.
- determinazione n.ro 831 del 30/05/2024 ad oggetto: “Variazione n.ro 15 (quindici) al bilancio di previsione 2024/26, ai sensi del comma 5-quater lettere a) ed e) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i”.

In data 22/04/2024 il Consiglio Comunale, con verbale 11, ha approvato il rendiconto 2023 (**verbale collegio 7 del 27/03/2024**) e che dal suddetto rendiconto è emerso un avanzo di amministrazione così composto:

AVANZO 2023	
PARIE ACCANTONATA	4.091.938,16
FCDE	3.581.147,80
fondo contenzioso	33.000,00
Altri accantonamenti	477.790,36
PARIE VINCOLATA	873.083,11
PARIE DESTINATA INVESTIMENTI	58.673,04
PARIE DISPONIBILE	1.578.328,30
TOTALE	6.602.022,61

In data 07/06/2024 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, 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.

NORMATIVA E DOCUMENTI DI RIFERIMENTO

CONSIDERATI:

L'articolo 193 del TUEL;

il regolamento di contabilità vigente;

L'articolo 147 ter del D.lgs 18/08/2000, n.ro 267;

Le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili dei settori;

le relazioni di ciascun responsabile di settore in ordine allo stato di attuazione dei programmi ai sensi degli articoli 193 e 147 ter del D.lgs 267/2000 (*Allegato C alla deliberazione*);



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI VOLPIANO

Paola CAPRETTI – Ezio PERUCCA – Anna SALVIATO

i riepiloghi generali, delle entrate e delle uscite del bilancio di previsione dell'esercizio 2024/26 per competenza, residui, di parte corrente e di parte capitale, oltre alla relazione tecnica del responsabile del settore finanziario e le tabelle predisposte e verificate dai responsabili dei singoli settori/servizi (*Allegato A alla deliberazione*);

la variazione di assestamento generale ai sensi dell'articolo 175 comma 8 del TUEL (*Allegato B alla deliberazione*) resasi necessaria per adeguare gli stanziamenti di entrata e spesa alle mutate esigenze riscontrate che garantiscono gli equilibri di bilancio;

la verifica della congruità del FCDE del responsabile del settore finanziario (*Allegato D alla deliberazione*).

ASSESTAMENTO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI

Il Collegio, 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);

Il Collegio dei revisori, ha esaminato e conferma:

che, sulla base delle comunicazioni pervenute da ciascun responsabile di settore e per conoscenza personale, alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio;

che sulla base della ricognizione operata da ciascun responsabile di settore in merito alle cause in essere, alla valutazione del rischio di soccombenza nonché alla stima del valore del rischio la somma complessivamente accantonata al fondo rischi contenzioso può considerarsi congrua;

che l'attuazione dei programmi è in corso ed al momento non vengono segnalate criticità o scostamenti significativi rispetto a quanto stabilito, né situazioni di squilibrio relative alle dotazioni finanziarie assegnate a ciascun responsabile;

che è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato il rispetto dell'equilibrio della gestione dei residui;

il rispetto della gestione di cassa.

Esaminati inoltre:

la verifica dell'andamento economico/patrimoniale degli organismi partecipati;

le richieste dei responsabili di settore di applicazione dell'avanzo accantonato, vincolato e libero e di variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026;

le richieste di variazione delle fonti di finanziamento (da vendita aree ad avanzo libero);

La variazione oggetto del presente parere prevede l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione vincolato, accantonato e libero come di seguito sintetizzato:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL

COMUNE DI VOLPIANO

Paola CAPRETTI – Ezio PERUCCA – Anna SALVIATO

AVANZO 2023	INIZIALE	UTILIZZATA PRECEDENTI VARIAZIONI		UTILIZZO		VARIAZIONE COMPLESSIVA	RESIDUO
		parte corrente	parte capitale	parte corrente	parte capitale		
PARIE ACCANTONATA	4.091.938,16			16.500,00		16.500,00	4.075.438,16
FCDE	3.581.147,80						3.581.147,80
fondo contenzioso	33.000,00						33.000,00
Altri accantonamenti	477.790,36			16.500,00		16.500,00	461.290,36
PARTE VINCOLATA	873.083,11	161.015,73	284.733,44	56.981,99	20.500,00	77.481,99	349.851,95
PARTE DESTINATA INVESTIMENTI	58.673,04		58.673,04			0,00	0,00
PARTE DISPONIBILE	1.578.328,30			54.500,00	1.273.300,00	1.327.800,00	250.528,30
TO TALE	6.602.022,61	161.015,73	343.406,48	127.981,99	1.293.800,00	1.421.781,99	4.675.818,41
TOTALE UTILIZZO PER PARTE CORRENTE		288.997,72					
TOTALE UTILIZZO PER PARTE CAPITALE		1.637.206,48					
		1.926.204,20					

Con la variazione suddetta, che costituisce la variazione n.ro **16 (sedici)** al bilancio di previsione 2024/26, viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario, degli equilibri di bilancio come si può evincere dal prospetto allegato alla proposta di delibera:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2024	2025	2026	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	1.421.781,99	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	6.518,60	0,00	0,00	6.518,60
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	-21.864,06	857,82	857,82	-21.864,06
Tit. 3	Entrate Extratributarie	6.533,23	-5.000,00	-5.000,00	6.533,23
Tit. 4	Entrate in conto capitale	695.625,00	-497.000,00	0,00	695.625,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		2.108.594,76	-501.142,18	-4.142,18	686.812,77

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2024	2025	2026	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	119.169,76	-4.142,18	-4.142,18	119.154,71
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	1.989.425,00	-497.000,00	0,00	1.989.425,00
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		2.108.594,76	-501.142,18	-4.142,18	2.108.579,71

Viene altresì mantenuta la coerenza delle previsioni di bilancio con i vicoli di finanza pubblica di cui all'art 1 comma 821 e seg della Legge 145/2018 la stessa è stata accertata come risulta dal prospetto *Allegato E* della proposta di delibera.

La variazione in oggetto include anche quella del DUP e dell'allegato programma triennale 2024/26 ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36.

A seguito della presente variazione il pareggio di bilancio, risulta ora il seguente:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL

COMUNE DI VOLPIANO

Paola CAPRETTI – Ezio PERUCCA – Anna SALVIATO

	COMPETENZA			CASSA
	2024	2025	2026	2024
FONDO CASSA PRESUNTO				€ 5.236.710,95
ENTRATA	€ 27.356.075,22	€ 18.501.546,33	€ 18.282.846,33	€ 25.501.354,71
				€ 30.738.065,66
SPESA	€ 27.356.075,22	€ 18.501.546,33	€ 18.282.846,33	€ 29.135.865,44
<i>Di cui:</i>				
<i>Già impegnato</i>	€ 5.666.447,74			
<i>F.P.V.</i>	€ 0,00			

Il Collegio, prende atto che, successivamente all'assestamento del bilancio, non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio. Gli equilibri del bilancio sono garantiti nella gestione di competenza, nella gestione in conto residui e nella gestione di cassa.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visti i pareri di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio, verificato:

- il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- l'inesistenza di altri 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 l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo;

esprime

- parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione di assestamento generale del bilancio 2024-2026 ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui e di cassa;
- Parere favorevole alla proposta di variazione del DUP 2024-2026 – programma triennale 2024/26 ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- Parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio in conto competenza, in conto residui e di cassa.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE

Paola CAPRETTI

Ezio PERUCCA

Anna SALVIATO