



COMUNE DI RIOMAGGIORE ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 12 / 2023

OGGETTO: Parere sulla proposta di delibera di C.C. n. 20 del 20/07/2024 avente ad oggetto: "Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267. Verifica e salvaguardia equilibri bilancio di previsione 2024-2026".

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Riomaggiore dott. Alessio Italia nominato con delibera consiliare n. 21 del 31/07/2021,

PREMESSO CHE

1. il bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026 è stato approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 36 del 30 dicembre 2023;
2. il rendiconto consuntivo 2023 è stato approvato dal C.C. con delibera n. 12 del 29/05/2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05/06/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.241.583,45 così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.839.034,74
RISCOSSIONI	(+)	936.431,60	5.280.525,32	6.216.956,92
PAGAMENTI	(-)	2.376.836,78	4.956.398,30	7.333.235,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.722.756,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.722.756,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.791.221,77	1.260.542,82	4.051.764,59
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto tesoreria principale</i>				2.861,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.286.975,01	1.899.448,76	4.756.116,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			75.433,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			271.080,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.241.583,45
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				454.402,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00

Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.615.964,54
Altri accantonamenti	12.798,83
Totale parte accantonata (B)	2.083.165,45
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	290.883,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	13.589,21
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	119.342,87
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	423.815,21
Totale parte destinata agli investimenti (D)	355.657,23
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-1.621.054,44
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

3. il Consiglio Comunale ha approvato inoltre le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2024 - 2026:

- Variazione urgente n. 1 al bilancio di Previsione 2024 – 2026. (cfr verbale n. 1 del 15/02/2024).
- Variazione urgente n. 2 al bilancio di Previsione 2024 – 2026. (cfr verbale n. 4 del 30/04/2024).
- Variazione urgente n. 3 al bilancio di Previsione 2024 - 2026. (cfr verbale n. 8 del 21/06/2024).

4. 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 e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto, e più precisamente:

- a. dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio n. 9925 rilasciata in data 24/07/2024 dal responsabile del settore Edilizia Privata – Urbanistica – Settore manutenzione Lavori Pubblici e Demanio Marittimo Arch. Procaccini;
- b. dichiarazione relativa all'insussistenza di debiti fuori bilancio e/o di situazioni che possano incidere negativamente sugli equilibri di bilancio, sottoscritta dal Comandante della Polizia Locale dott. Alberto Ruvo n. 9926 rilasciata in data 24/07/2024;
- c. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2024;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dichiarazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dichiarazione che l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva è ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;
- g. la dichiarazione che l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, è ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Il Revisore Unico, verificata l'adeguatezza della documentazione allegata e delle dichiarazioni rilasciate nella proposta di delibera, procede all'esame della variazione di assestamento generale del bilancio, predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita,

compresi il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di verificare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio, come indicato anche dal principio della programmazione 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Tale documentazione si compone di:

- All. 1) Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 – competenza e cassa;
- All. 2) Riepilogo per titoli variazione di bilancio di previsione finanziario 2024-2026 – competenza e cassa;
- All. 3) Quadro di controllo degli equilibri;

L'Organo di Revisione

verificato

- che a seguito dell'asestamento generale effettuato, permangono gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del TUEL, D.Lgs. n. 267/2000;
- che il fondo di riserva è congruo in relazione all'andamento delle spese correnti, ai sensi dell'art. 166 del TUEL, D.Lgs. n. 267/2000;
- che il fondo di cassa è congruo in relazione all'andamento delle spese correnti, ai sensi dell'art. 166 del TUEL, D.Lgs. n. 267/2000;
- che permane la copertura finanziaria degli investimenti programmati nel piano triennale dei lavori pubblici ed indicati nel bilancio preventivo;
- che la presente variazione non comprende modifiche agli stanziamenti di capitoli di spesa relativi ad incarichi professionali esterni e pertanto il limite per i predetti incarichi rimane invariato;

dà atto

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

attesta

- che le variazioni proposte sono:
 - attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
 - congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
 - coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione, esaminati gli allegati 1), 2) e 3) alla proposta di delibera, ha verificato che, con l'asestamento generale di bilancio, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

Visti

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di asestamento generale), 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 in data 24 luglio 2024 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;
- 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;

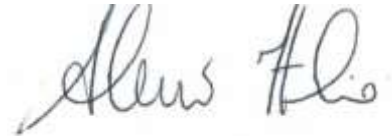
esprime

parere favorevole sulla proposta di delibera di C.C. n. 20 del 20/07/2024 avente ad oggetto: "Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267. Verifica e salvaguardia equilibri bilancio di previsione 2024-2026".

Letto, confermato, sottoscritto.

La Spezia, 27/07/2024

Il Revisore dei conti
(Dott. Alessio Italia)

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Alessio Italia', is written over a faint, circular official stamp.