

COMUNE DI MOLIOTERNO
Provincia di Potenza

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.4 del 24/07/2024	OGGETTO: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n.267/2000
-------------------------------	---

L'anno 2024, il giorno 22 del mese di luglio al sottoscritto dott. Giuseppe Giacomino, revisore del Comune di Moliterno, nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 15 del 15/04/2024, è stato chiesto di esprimere il proprio parere in merito alla proposta di adozione della delibera di cui all'art. 193 del D.lgs. n.267/2000, con la quale l'organo consiliare, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, provvede a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, nonché correlata variazione di bilancio ai sensi degli artt. 175, comma 8 del D.lgs. n.267/2000.

PREMESSO che:

- ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 comma 1 e 147 bis del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche, sono presenti agli atti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile favorevolmente espressi da parte del responsabile dell'area Economico-Finanziaria;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 40 in data 29/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 9 in data 20/05/2024 è stato approvato il rendiconto di gestione 2023, dal quale risulta **un risultato di amministrazione positivo pari a € 1.149.812,17**, così composto:
 - i) fondi accantonati per € 986.163,95;
 - ii) fondi vincolati per € 82.946,02;
 - iii) fondi destinati agli investimenti per € 0,00;
 - iv) fondi disponibili € 80.702,20

CONSIDERATO

- che l'art. 239, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, lettera b), n.2) richiede che l'organo di revisione esprima il proprio motivato parere di proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;

RICHIAMATE le precedenti deliberazioni inerenti alle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 12 in data 22/01/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 variazione di cassa (art.175 comma 5-bis, lett. D) D. Lgs 267/2000";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 28 in data 21/02/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali – Esercizio 2024 (Art. 1, c.862 l.145/2018). Variazione al Bilancio di previsione 2024/2026;
- deliberazione di Consiglio comunale n. 06 in data 29/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 – (art.175 comma 2 del D. Lgs n. 267/2000)";

- deliberazione di Consiglio comunale n. 10 in data 20/05/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 – (art.175 comma 2 del D. Lgs n. 267/2000),”;

TENUTO CONTO della normativa in materia di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio, l’art. 193, c. 2, D. Lgs n. 267/2000, del punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, il quale disciplina nel dettaglio le modalità operative in tema di verifica degli equilibri di bilancio e dell’allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011;

si espone quanto segue

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. n.118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con nota n.5503 del 3/07/2024 è stato chiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l’equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la **gestione di competenza** sia per quanto riguarda la **gestione dei residui**;
- segnalare l’eventuale presenza di **debiti fuori bilancio** per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all’eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell’andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l’andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell’adozione delle necessarie variazioni risorse;
- di verificare lo stato di attuazione degli obiettivi e l’andamento della gestione, segnalando eventuali squilibri economici, circa gli organismi partecipati;
- di verificare che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato e congruo.

Alla luce della predetta richiesta i responsabili in parola hanno riscontrato:

- l’assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l’assenza di debiti fuori bilancio;
- la responsabile dell’area tecnica/LL.PP ha dichiarato che pende un giudizio con Acquedotto Lucano d’innanzi al Tribunale di Potenza.
- In ordine alla gestione di competenza, dalla lettura dei dati acquisiti, si evince una sostanziale **situazione di equilibrio economico-finanziario tra le previsioni iniziali e quelle definitive**, come dettagliatamente riportato nell’allegato “*Variazione di bilancio 2024-2026*”;
- In ordine alla gestione dei residui la situazione desumibile dai documenti contabili è la seguente:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	513.039,95	156.684,35	356.355,60
Titolo II	1.517.136,02	1.079.324,30	437.811,72
Titolo III	92.028,71	13.074,69	78.954,02
Titolo IV	2.371.375,16	239.212,70	2.132.162,46
Titolo V			
Titolo VI			
Titolo VII			
Titolo IX	272,63		272,63
TOTALE	4.493.852,37	1.488.296,04	3.006.556,33

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	2.071.742,56	1.310.760,25	760.982,31
Titolo II	1.966.585,96	377.766,51	1.588.819,45
Titolo III			
Titolo IV			
Titolo V			
Titolo VII	2.398,03	1.240,00	1.158,03
TOTALE	4.040.726,55	1.689.766,76	2.350.959,79

Alla data del 15 luglio 2024 risultano **riscossi il 33,11%** dei residui attivi, mentre risultano **pagati il 41,81%** dei residui passivi.

Non sono state rilevate variazioni relative a minori e/o maggiori residui attivi/passivi, rilevando una situazione di equilibrio di bilancio.

In ordine alla verifica dell'equilibrio della **gestione di cassa** si riportano i seguenti dati:

- al 1° gennaio 2024 il fondo cassa ammontava ad € 1.970.766,75;
- riscossioni € 3.537.947,35 – pagamenti € 3.254.251,63 = € 283.695,72 (saldo positivo cassa);
- alla data del 15 luglio 2024 il fondo cassa ammonta a complessivi € **2.254.462,47** (€ 1.970.766,75 + € 283.695,72);

Anticipazione di tesoreria (art. 222 del TUEL): si richiama la delibera n.6 della G.C. dell'8/01/2024 con la quale si è autorizzato, ai sensi dell'art. 222 del d.lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2024 entro il limite massimo dei 5/12, pari a € 1.228.718,48, da attivare su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario.

L'Ente non ha fatto ricorso, alla data del 15/07/2024, all'istituto in parola.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: al 31 dicembre 2023 il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione ammonta ad € 318.100,35. L'importo risulta congruo ed adeguato al rischio di esazione in aderenza i principi contabili.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 risulta accantonato il medesimo importo sia per la fase di cassa che di competenza 2024 pari ad € 68.253,50.

Debiti fuori bilancio (art.194 del TUEL): i responsabili dell'area affari generali, polizia locale ed area finanziaria hanno certificato l'assenza di debiti fuori bilancio.

Il responsabile dell'area tecnica ha comunicato che pende un giudizio innanzi al Tribunale di Potenza.

In ordina alla necessità segnalata di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di garantire gli equilibri di bilancio ed adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, ai sensi degli artt. 175, comma 8 del D.lgs. n.267/2000, si riporta la seguente situazione riassuntiva:

luglio 2024 - esame proposta variazione B.P. 2024/2026

anno 2024			
ENTRATA		IMPORTO in AUM	IMPORTO in DIM
Variazioni in aumento	CO	303.670,82	
	CA	311.704,02	
Variazioni in diminuzione	CO		194.369,55
	CA		202.402,75
SPESA		IMPORTO in AUM	IMPORTO in DIM
Variazioni in aumento	CO		196.246,68
	CA		196.246,68
Variazioni in diminuzione	CO	86.945,41	
	CA	86.945,41	
TOTALE PAREGGIO	CO	109.301,27	109.301,27
	CA	109.301,27	109.301,27
anno 2025			
ENTRATA		IMPORTO in DIM	IMPORTO in AUM
Variazioni in aumento	CO	2.888,00	
Variazioni in diminuzione	CO		
SPESA		IMPORTO in DIM	IMPORTO in AUM
Variazioni in aumento	CO		19.365,00
Variazioni in diminuzione	CO	16.477,00	
TOTALE PAREGGIO	CO	2.888,00	2.888,00
anno 2026			
ENTRATA		IMPORTO in DIM	IMPORTO in AUM
Variazioni in aumento	CO	3.263,00	
Variazioni in diminuzione	CO		
SPESA		IMPORTO in DIM	IMPORTO in AUM
Variazioni in aumento	CO		14.393,00
Variazioni in diminuzione	CO	11.130,00	
TOTALE PAREGGIO	CO	3.263,00	3.263,00

Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8.

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, co.1, del TUEL con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6, come riportato nell'allegato "Verifica equilibri – bilancio 2024" nel quale sono dettagliati i valori alla data del 15 luglio 2024 e successivo confronto con i dati comprensivi delle variazioni suesposte;
- verificato che i responsabili dei servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati, alla data del 15 luglio 2024;

- verificata la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione, nonché la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2024-2026;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visti:

- il D.lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;
- il D.lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "*Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n.267/2000*" relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui e correlata variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il Revisore Unico dei conti
Dott. Giuseppe Giacomino
