

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 08 del 16/07/2024

COMUNE DI CASTEL RITALDI

Oggetto: **BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 DLGS.267/2000**

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2023/2025 con deliberazione consiliare n. 1 in data 22/02/2023 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000,

PREMESSA

In data del 29.11.2023 delibera di C.C. n. 33, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024/2026, secondo le indicazioni contenute nell'allegato 4.1 del d.lgs. n. 118/2011;

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 ed il Collegio dei revisori si è espresso con verbale n. 19 del 15/12/2023.

In data 23.04.2024, con delibera n. 9 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (ed il Collegio dei revisori si è espresso con verbale n. 5 del 15.04.2023, determinando un risultato di amministrazione di euro **735.952,55** così composto:

Parte Accantonata	Euro	390.298,47
Parte Vincolata	Euro	291.507,27
Parte destinata a investimenti	Euro	/
Parte Disponibile	Euro	54.146,81

Ad oggi l'avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2023 è stato applicato al bilancio di previsione 2024 per la somma di € 10.039,33 e pertanto è disponibile per € 725.913,22.



ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti.

- A) Note dei responsabili di settore
- B) Relazione istruttoria alla salvaguardia degli equilibri di bilancio sottoscritta dal responsabile dell'area economico finanziaria contenente informazioni su:
 - 1- Informazioni sul sistema dei controlli interni
 - 2- Maggiori trasferimenti dello stato;
 - 3- Stato avanzamento dei flussi: ENTRATE E SPESE CORRENTI – RIMBORSO PRESTITI
 - 4- GESTIONE RESIDUI E FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'
 - 5- PROIEZIONE EQUILIBRI – DEBITI FUORI BILANCIO
 - 6- SOCIETA' PARTECIPATE

Il Collegio dei revisori procede all'esame della documentazione

Trasferimenti dallo stato.:

sono state assegnate dallo Stato per far fronte all'aumento dei costi energetici, materiali da costruzione e carburanti € 26.406,53 con la causale **“Misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina. (D.L. 17 maggio 2022 n. 50)**

Relativamente allo stato di avanzamento dei flussi

l'ente ha predisposto una sorta di conto infrannuale applicando le ragioni di proiezione annuale che sotto si riporta:

Rm



ENTRATE CORRENTI

Titolo	Denominazione	Trend finanziario stato attuazione		
		Assestato	Accertato	% raggiungimento
1	entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.755.463	1.287.112	73,32%
2	trasferimenti correnti	756.346	402.069	53,15%
3	entrate extratributarie	413.527	139.545	33,74%
	Totali	2.925.336	1.828.726	62,51%

SPESE CORRENTI

N.	Missione	Trend finanziario stato attuazione		
		Assestato	Impegnato	% raggiungimento
01	servizi istituzionali, generali e di gestione	869.658	435.510	50,07%
03	ordine pubblico e sicurezza	69.840	24.240	34,70%
04	istruzione e diritto allo studio	159.897	110.544	69,13%
05	tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	54.086	10.680	19,74%
06	politiche giovanili, sport e tempo libero	20.758	10.825	52,14%
07	turismo	36.000	/	0,00%
08	assetto del territorio ed edilizia abitativa	26.453	12.385	46,81%

Rm



FC

09	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	661.275	616.047	93,16%
10	trasporti e diritto alla mobilità	237.418	154.029	64,87%
11	soccorso civile	155.250	56.699	36,52%
12	diritti sociali, politiche sociali e famiglia	533.009	400.018	75,04%
13	tutela della salute	13.600	8.477	62,33%
14	sviluppo economico e competitività	10.250	8.877	86,60%
16	agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.955	1.645	55,66%
60	anticipazioni finanziarie	150	/	0%
	Totali	2.850.599	1.849.976	64,89%

SPESE Rimborso prestiti

N.	Missione	Trend finanziario stato attuazione		
		Assestato	Impegnato	% raggiungimento
50	Debito pubblico	66.439	32.916	49,54%

Il Collegio dei revisori 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);

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Relativamente al "**fondo crediti inesigibili**" è stato accantonato nell'avanzo per € **374.862,47**

La consistenza del **Fondo** CDE corrente in funzione dell'andamento del rapporto tra accertamenti ed incassi non necessita di adeguamento

Tuttavia è necessaria "la verifica costante dell'andamento della riscossione tributaria al fine di evitare possibili situazioni di squilibrio nel rendiconto 2024."

Pertanto il collegio dei revisori raccomanda all'ente un adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità nel corso dell'anno, in funzione alle riscossioni in conto competenza.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento al momento risulta congruo, Il Collegio dei Revisori rileva quanto segue :

raccomanda un adeguamento nel corso dell'anno in funzione alle riscossioni in conto competenza.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai responsabili dei servizi, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste al momento la necessità di operare interventi correttivi, al fine del mantenimento della congruità del fondo.

In merito agli equilibri si prende delle comunicazioni dei responsabili dei servizi come segue

Nota Prot. 4492 del 25.06.2024 Responsabile Settore Socio Economico,

Nota Prot. 4522 del 26.06.2024 Responsabile Settore Tecnico;

Rm



Nota Prot. 4853 del 10.07.2024 Responsabile Settore Affari Generali;

Nota Prot. 4854 del 10.07.2024 Responsabile Servizio Polizia Locale

che hanno certificato per quanto di rispettiva competenza l'assenza di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio e l'assenza di debiti fuori bilancio che necessitano di riconoscimento.

Si riporta di seguito il prospetto della verifica degli equilibri

VERIFICA EQUILIBRI			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		Entrate	Spese
Utilizzo avanzo di amministrazione		10.039,33	
<i>Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente</i>		49.902,34	
Entrate di parte capitale destinate a spesa corrente		80.000,00	
Entrate Correnti		Assestato	
Entrate di natura tributaria		1.755.463,00	
Trasferimenti Correnti		756.346,61	
Entrate extratributarie		413.527,00	
Entrate destinate al rimborso prestiti		13.296,53	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento		-8.717,00	
	Totale entrate (A)	3.069.857,81	
			Assestato
Spese Correnti			3.003.418,75
Quote capitale ammortamento prestiti			66.439,06

Rm



FC

	Totale Spese(B)		3.069.857,81
	Equilibrio corrente (A-B)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Utilizzo avanzo di amministrazione			
<i>Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale</i>		788.548,02	
		Assestato	
Entrate in conto capitale		5.866.143,47	
Entrate destinate al rimborso prestiti		-13.296,53	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento		8.717,00	
Entrate di parte capitale destinate a spesa corrente		-80.000,00	
	Totale entrate (C)	6.570.111,96	
			Assestato
Spese in conto capitale			6.570.111,96
	Totale Spese (D)		6.570.111,96
	Equilibrio capitale (C-D)		0,00

In merito alle società partecipate

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:





Vista la proposta di delibera n. N.25 DEL 10-07-24 del Consiglio Comunale

visto

- 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 assestamento 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 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, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30.06.2024;
- 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 deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui .

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di revisione



Dott.ssa Rosella Murasecco



Dott. Fulvio Coriani



Dott.ssa Anna Barcherini