

COMUNE DI MATHI  
PROVINCIA DI TORINO (TO)  
VERBALE DEL REVISORE

|                       |   |
|-----------------------|---|
| VERBALE N.<br>10/2024 | PARERE DEL REVISORE SULLA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2024 – 2026 E DI ADOTTARE LA VARIAZIONE N° 7 PER ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 TUEL |
|-----------------------|---|

**PREMESSA**

Il Comune di MATHI ha approvato il BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026 con delibera CC n. 71 del 29/12/2023. Il RENDICONTO 2023 è stato approvato con delibera CC n° 18 del 7/05/2024. Sul BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026 ha espresso parere il precedente Revisore.

Il risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 è positivo, ammonta ad euro 863.496,08 ed è così composto:

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| fondi accantonati                 | 173.710,17 |
| fondi vincolati                   | 126.632,71 |
| fondi destinati agli investimenti | 155.548,32 |
| fondi disponibili                 | 407.604,88 |
| TOTALE                            | 863.496,08 |

I fondi accantonati sono per FCDE euro 106.320,99 e altri fondi finalizzati a copertura di oneri futuri. L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024 sulla base del PEF del servizio di gestione dei rifiuti.

Ora in sede di verifica di EQUILIBRI, l'Ente, in base ad aggiornamento delle risultanze contabili, accantona un maggior importo dell'avanzo al FCDE. Il FCDE accantonato viene adeguato sulla base dei conteggi aggiornati nella misura di euro 117.693,09. Il risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 aggiornato a seguito dell'aggiornamento del FCDE è così composto:

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| fondi accantonati                 | 185.082,27 |
| fondi vincolati                   | 126.632,71 |
| fondi destinati agli investimenti | 155.548,32 |
| fondi disponibili                 | 396.232,78 |
| TOTALE                            | 863.496,08 |

Sono state apportate durante l'esercizio alcune variazioni al Bilancio di previsione 2024 – 2026. Il Bilancio all'approvazione, pareggiava per un totale Entrate e Spese di euro 3.784.591,76. Dopo l'ultima variazione che viene proposta per assestamento equilibri, la n° 7, il Bilancio pareggia nel 2024 per un totale ENTRATE e SPESE di euro 4.784.932,86.

Il saldo di cassa del Tesoriere al 30/06/2024 risulta pari ad euro 1.228.470,06. A fronte della riconciliazione contabile per partite da pareggiare, tale saldo pareggia con quello in contabilità.

#### **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

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.*

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”.*

Il Principio Contabile applicato relativo alla Programmazione di Bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011), include al punto 4.2, tra gli strumenti della programmazione degli enti locali, al punto g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'attività di ricognizione sottoposta all'analisi e approvazione del CONSIGLIO, ha, pertanto, una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'art. 187 TUEL dispone “1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Servizio Finanziario ha effettuato una accurata ricognizione dei conti e la verifica degli equilibri finanziari servendosi anche di apposite funzionalità del programma di contabilità. Sono state effettuate proiezioni delle entrate da accertare e riscuotere e spese da impegnare e pagare fino al 31/12. Il Servizio Finanziario riporta in una propria Relazione del 24/07/2024 informazioni e considerazioni relativamente all'attività di verifica degli equilibri.

Per la gestione di competenza, vi è la necessità di operare interventi correttivi per rispondere anche al principio di prudenza.

Il FCDE viene adeguato sulla base dei conteggi sui nuovi stanziamenti. Il FCDE stanziato a Bilancio viene portato euro 61.029,34 per il 2024 mentre rimane invariato per gli anni successivi. Non vi sono nuovi contenziosi o variazioni su quelli noti.

L'Ente non necessita di applicare quote del fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del TUEL. L'Ente non ha stanziato il fondo di garanzia debiti commerciali; l'indicatore di tempestività dei pagamenti, alla data di verifica equilibri, continua a essere inferiore a 30 giorni.

Non figurano debiti fuori bilancio.

Per la gestione in conto capitale, vi è ad oggi l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per investimenti. Con la proposta di variazione n° 7, l'utilizzo passa da euro 153.624,53 a euro 172.974,53. Si rilevano in questa sede maggiori entrate e spese per PROGETTI e Spese di MANUTENZIONE straordinaria.

La variazione n° 7 di assestamento di Bilancio ex art. 175 comma 8 del TUEL adottata in sede di equilibri si riassume in sintesi come segue. Essa coinvolge i tre esercizi 2024, 2025 e 2026.

Sul fronte delle entrate 2024 in competenza e cassa per TITOLI in estrema sintesi risulta:

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| Applicazione avanzo destinato ad investimenti         | - Storno avanzo destinato ad investimenti che ammonta a seguito dello storno per adeguamento ad euro 144.526,53 | -9.098,00 |
| Applicazione avanzo libero                            | - Totale applicato ad oggi euro 28.448,00   | 28.448,00 |
| Titoli 1 Entrate tributarie                           | Maggiori entrate ICI e recupero TARSU e TIA   | 17.495,72 |
| Titolo 2 Trasf. Correnti                              | Maggiori entrate: Trasferimenti correnti dello Stato centri estivi comunali                                     | 3.382,58  |
| Titolo 3 Entr. Extratrib.                             | Saldo Maggiori-minori entrate:  | 11.249,18 |
| Titolo 4 Entrate in Conto Capitale                    | Saldo maggiori / minori entrate in cc   | 35.455,97 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie |   | 0,00      |
| Titolo 6 Accensione Prestiti                          |   | 0,00      |

|   |             |           |
|---|-------------|-----------|
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |             | 0,00      |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro    | Adeguamento | 3.030,00  |
| Totale entrate  |             | 89.963,45 |
| di cui cassa euro 71.947,15                           |             |           |

Sul fronte delle spese **2024** in competenza e cassa:

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| Titolo 1 Spese correnti  | Saldo tra maggiore / minore spesa corrente come da prospetti allegati tra cui Trasferimenti Spending review art. 1 comma 850 legge 178/2020 sostituito dall'art. 6 ter comma 4 del D.L. 132/2023 | 32.127,48 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale                               | Maggiore spesa in cc tra cui server, MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI  | 54.805,97 |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie          |  | 0,00      |
| Titolo 4   |  | 0,00      |
| Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |  | 0,00      |
| Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro               | Adeguamento  | 3.030,00  |
| Totale spese   |  | 89.963,45 |
| di cui cassa euro 87.967,73                                    |  |           |

il saldo totale B. 2024 delle ENTRATE è invariato e ammonta ad euro:

| Saldi      | Ante variazione | Post variazione |
|------------|-----------------|-----------------|
| Competenza | 4.784.932,86    | 4.874.896,31    |

il saldo totale B. 2024 delle USCITE è invariato e ammonta ad euro:

| Saldi      | Ante variazione | Post variazione |
|------------|-----------------|-----------------|
| Competenza | 4.784.932,86    | 4.874.896,31    |

Per quanto riguarda l'esercizio 2025 le entrate registrano:

|   |                      |           |
|---|----------------------|-----------|
| Applicazione avanzo accantonato                       |                      | 0,00      |
| Applicazione avanzo vincolato                         |                      | 0,00      |
| Titoli 1 Entrate tributarie                           | Maggiori entrate ICI | 15.565,70 |
| Titolo 2 Trasf. Correnti                              |                      | 0,00      |
| Titolo 3 Entr. Extratrib.                             |                      | 0,00      |
| Titolo 4 Entrate in Conto Capitale                    |                      | 0,00      |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie |                      | 0,00      |
| Titolo 6 Accensione Prestiti                          |                      | 0,00      |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |                      | 0,00      |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro    | Adeguamento          | 3.030,00  |
| Totale entrate  |                      | 18.595,70 |

Per quanto riguarda le spese dell'esercizio **2025**:

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| Titolo 1 Spese correnti  | Maggior spesa - Trasferimenti correnti<br>Spending review | 15.565,70 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale                               |   | 0,00      |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie          |   | 0,00      |
| Titolo 4   |   | 0,00      |
| Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |   | 0,00      |
| Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro               | Adeguamento   | 3.030,00  |
| Totale spese   |   | 18.595,70 |

il saldo totale B. 2025 delle ENTRATE è invariato e ammonta ad euro:

| Saldi      | Ante variazione | Post variazione |
|------------|-----------------|-----------------|
| Competenza | 3.723.851,76    | 3.742.447,46    |

il saldo totale B. 2024 delle USCITE è invariato e ammonta ad euro:

| Saldi      | Ante variazione | Post variazione |
|------------|-----------------|-----------------|
| Competenza | 3.723.851,76    | 3.742.447,46    |

Per quanto riguarda l'esercizio 2026 le entrate registrano:

|   |                      |           |
|---|----------------------|-----------|
| Applicazione avanzo accantonato                       |                      | 0,00      |
| Applicazione avanzo vincolato                         |                      | 0,00      |
| Titoli 1 Entrate tributarie                           | Maggiori entrate ICI | 10.896,10 |
| Titolo 2 Trasf. Correnti                              |                      | 0,00      |
| Titolo 3 Entr. Extratrib.                             |                      | 0,00      |
| Titolo 4 Entrate in Conto Capitale                    |                      | 0,00      |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie |                      | 0,00      |
| Titolo 6 Accensione Prestiti                          |                      | 0,00      |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |                      | 0,00      |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro    | Adeguamento          | 3.030,00  |
| Totale entrate  |                      | 13.926,10 |

Per quanto riguarda le spese dell'esercizio **2026**:

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| Titolo 1 Spese correnti  | Maggior spesa - Trasferimenti correnti<br>Spending review | 10.896,10 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale                               |   | 0,00      |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie          |   | 0,00      |
| Titolo 4   |   | 0,00      |
| Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |   | 0,00      |
| Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro               | Adeguamento   | 3.030,00  |
| Totale spese   |   | 13.926,10 |

il saldo totale B. 2026 delle ENTRATE è invariato e ammonta ad euro:

| Saldi      | Ante variazione | Post variazione |
|------------|-----------------|-----------------|
| Competenza | 3.723.851,76    | 3.737.777,86    |

il saldo totale B. 2026 delle USCITE è invariato e ammonta ad euro:

| Saldi      | Ante variazione | Post variazione |
|------------|-----------------|-----------------|
| Competenza | 3.723.851,76    | 3.737.777,86    |

La variazione di bilancio n° 7 proposta in sede di verifica degli equilibri risulta al revisore coerente con l'attività di gestione dell'ente. E' pervenuta la documentazione necessaria per l'esame del provvedimento, dei contenuti e la verifica del rispetto della salvaguardia degli equilibri di bilancio. Vi è applicazione di avanzo per finanziarie spese in conto capitale. Si segnala l'assorbimento di maggior cassa dovuto all'applicazione dell'avanzo. Il saldo finale di cassa presunto al 31/12/2024 rimane positivo.

Dall'esame dei documenti prodotti per la verifica degli equilibri, tenendo conto della variazione di bilancio per assestamento, in contabilità risultano in sintesi i seguenti saldi:

| verifica equilibri                                | situazione al<br>24/07/2024 |
|---|-----------------------------|
| saldo cassa al 1/1/2024                           | 1.436.893,17                |
| Riscossioni                                       | 1.894.451,94                |
| Pagamenti   | 2.078.195,74                |
| Saldo cassa contabile al 24/07/2024               | 1.253.149,37                |
| Saldo cassa contabile al 30/06/2024               | 1.316.755,69                |
| Residui attivi accertati                          | 1.592.820,27                |
| Residui attivi riscossi                           | 297.211,94                  |
| Residui passivi                                   | 2.114.417,76                |
| Residui passivi pagati                            | 1.205.464,51                |
| Entrate TIT. 1.00 - 2.00 - 3.00 ACCERTAMENTI 2024 | 1.371.863,83                |
| Entrate TIT. 1.00 - 2.00 - 3.00 PREVISIONI 2024   | 3.047.797,34                |
| ENTRATE TOTALE ACCERTATO 2024                     | 1.896.765,81                |
| ENTRATE TOALE PREVISIONI 2024                     | 4.874.896,31                |
| SPESA TOTALE IMPEGNI 2024                         | 2.683.127,31                |
| SPESA TOTALE PREVISIONI 2024                      | 4.874.896,31                |

Il Revisore ha ricevuto la proposta di deliberazione con i documenti citati nella sezione documenti del verbale.

Dalla documentazione acquisita si evince inoltre che:

- non vengono segnalati debiti fuori bilancio da ripianare,
- non vi sono situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui;
- la variazione di assestamento al bilancio di previsione lo adegua a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie;
- le partite giro risultano pareggiate e in equilibrio.

Per gli organismi partecipati, non sono ancora disponibili sui siti i bilanci al 31/12/2023. Il Comune non segala criticità.

## DOCUMENTI

Per l'esame sono stati acquisiti in particolare i seguenti documenti:

- a. RELAZIONE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2024
- b. Allegato9\_EquilibridiBilancio-Delibera 7 VARIAZIONE
- c. Quadro\_1 - prospetto impegnato - Spese
- d. Quadro\_4 - prospetto accertato Entrata
- e. Prospetto Quadratura Variazioni

## **CONCLUSIONI**

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore ai sensi dell'art. 239 del TUEL:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 24/07/2024;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2024-2025 e 2026;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli EQUILIBRI DI BILANCIO 2024 -2026, sia in conto competenza che in conto residui nonché sulla proposta di adottare la variazione n ° 7 al bilancio ai sensi dell'art. di previsione.

Torino 29/07/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA