

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

VERBALE N. 13/2025	PARERE DEL REVISORE SULLA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2025 – 2027 E SULLA PROPOSTA DI ADOTTARE LA VARIAZIONE PER ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 TUEL (N° 8)
-----------------------	--

PREMESSA

Il Comune di MATHI ha approvato il BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027 con delibera CC n. 47 del 30/12/2024.

Il RENDICONTO 2024 è stato approvato con delibera CC n° adottata in data 19/05/2025.

Il risultato di amministrazione del Rendiconto 2024 positivo ammonta ad euro 858.999,94 ed è così composto:

fondi accantonati	320.264,95
fondi vincolati	146.805,79
fondi destinati agli investimenti	12.052,46
fondi disponibili	379.876,74
TOTALE	858.999,94

I fondi accantonati sono per FCDE euro 252.005,01 e altri fondi finalizzati a copertura di oneri futuri tra i quali fondo rischi per contenzioso euro 40.300,00 conteggiato dall'Ente in base ad analisi puntuale con i legali a cui sono affidati i contenziosi.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025 sulla base del PEF del servizio di gestione dei rifiuti.

Sono state apportate durante l'esercizio alcune variazioni al Bilancio di previsione 2025 – 2027. Il Bilancio di previsione all'approvazione, pareggiava per il 2025 per un totale Entrate e Spese di euro 3.890.189,74. Dopo l'ultima variazione che viene proposta in sede di assestamento in fase di approvazione degli equilibri (la n° 8), il Bilancio pareggia nel 2025 per un totale ENTRATE e SPESE di euro 5.612.411,73.

Il saldo di cassa del Tesoriere alla data di esame equilibri 22 luglio 2025 è pari a euro 1.173.020,28. Al 30/06/2025 risultava paria a euro

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 la ricognizione dei conti e la verifica degli equilibri finanziari servendosi anche delle 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 datata 22/07/2025 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.

Sulla base dei conteggi aggiornati il FCDE per l'anno 2025 prudentemente viene adeguato con applicazione di avanzo libero per euro 1.100,00. Il FCDE stanziato a Bilancio viene portato euro 57.308,80 per il 2025 mentre rimane invariato per gli anni successivi.

Non vi sono nuovi contenziosi o variazioni rispetto a quelli noti per i quali l'Ente ha accantonato nel rendiconto euro 40.300,00.

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 per euro 39.390,00. Vi è ad oggi utilizzo dell'avanzo vincolato di amministrazione per spesa corrente per euro 9.124,51. L'utilizzo di avanzo vincolato finanzia spese correnti progetto "Benessere in comune".

La variazione n° 8 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 2025, 2026, 2027.

Sul fronte delle entrate 2025 in competenza e cassa per TITOLI in estrema sintesi risulta:

Applicazione avanzo	Per adeguamento FCDE alle risultanze aggiornate	1.100,00
Titoli 1 Entrate tributarie		0,00
Titolo 2 Trasn. Correnti		0,00
Titolo 3 Entr. Extratrib.	Corrispettivo per affidamento servizio distribuzione gas naturale	2.577,16
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		0,00
Totale entrate		3.677,16
		di cui cassa euro 2.577,16

Sul fronte delle spese **2025** in competenza e cassa:

Titolo 1 Spese correnti	Saldo tra maggiore / minore spesa	2.577,16
-------------------------	-----------------------------------	----------

	corrente come da prospetti allegati Tra cui minor spesa lavoro dipendente maggior spesa per trasferimenti Spending review Maggior FCDE	
Titolo 2 Spese in conto capitale	Maggiore spesa acquisto arredo scuole	1.100,00
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		0,00
Totale spese		3.677,16
		di cui cassa euro 3.677,16

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

Saldi	Ante variazione	Post variazione
Competenza	5.608.734,57	5.612.411,73

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

Saldi	Ante variazione	Post variazione
Competenza	5.608.734,57	5.612.411,73

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	10.000,00
Titolo 2 Trasf. Correnti		0,00
Titolo 3 Entr. Extratrib.	Altri proventi	5.192,00
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		0,00
Totale entrate		15.192,00

Per quanto riguarda le spese dell'esercizio 2026:

Titolo 1 Spese correnti	Fondo obiettivi di finanza pubblica	15.192,00
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	0,00
Totale spese		0,00

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

Saldi	Ante variazione	Post variazione
Competenza	3.883.899,74	3.899.091,74

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

Saldi	Ante variazione	Post variazione
Competenza	3.883.899,74	3.899.091,74

Per quanto riguarda l'esercizio 2027 le entrate registrano:

Applicazione avanzo accantonato		0,00
Applicazione avanzo vincolato		0,00
Titoli 1 Entrate tributarie	maggiori entrate ICI	10.000,00
Titolo 2 Trasf. Correnti		0,00
Titolo 3 Entr. Extratrib.	Altri proventi	5.192,00
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		0,00
Totale entrate		15.192,00

Per quanto riguarda le spese dell'esercizio **2027**:

Titolo 1 Spese correnti	Fondo obiettivi di finanza pubblica	15.192,00
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		0,00
Totale spese		15.192,00

il saldo totale B. 2027 delle ENTRATE è invariato e ammonta ad euro:

Saldi	Ante variazione	Post variazione
Competenza	3.881.059,74	3.896.251,74

il saldo totale B. 2027 delle USCITE è invariato e ammonta ad euro:

Saldi	Ante variazione	Post variazione
Competenza	3.881.059,74	3.896.251,74

La variazione di bilancio n° 8 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 adeguare il FCDE con conseguente assorbimento di maggior cassa dovuto all'applicazione dell'avanzo. Il saldo finale di cassa presunto al 31/12/2025 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 22/07/2025
saldo cassa al 1/1/2025	1.788.758,59
Riscossioni	1.614.263,21
Pagamenti	2.230.001,52
Saldo cassa contabile al 22/07/2025	1.173.020,28
Saldo cassa contabile al 30/06/2025	1.788.758,59
Residui attivi accertati	1.774.060,99
Residui attivi riscossi	221.646,03
Residui passivi	2.484.786,82
Residui passivi pagati	1.283.958,81
Entrate ACCERTAMENTI 2025	1.862.512,06
Entrate PREVISIONI 2025	5.608.734,57
SPESA TOTALE IMPEGNI 2025	3.394.295,57
SPESA TOTALE PREVISIONI 2025	5.608.734,57

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 segnalate criticità.

DOCUMENTI

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

- a. RELAZIONE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2025
- b. Allegato9_EquilibridiBilancio-Delibera 8 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 22/07/2025;
- avute precisazioni in merito a riscossione residui,
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2025-2026 e 2027;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli EQUILIBRI DI BILANCIO 2025 -2027, sia in conto competenza che in conto residui nonché sulla proposta di adottare la variazione n ° 8 al bilancio ai sensi dell'art. di previsione.

Torino 29/07/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo DELLA CHIESA POMA

Firmato digitalmente da: Carlo Della Chiesa
Poma
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC TORINO/97697860019
Data: 28/07/2025 14:03:47