

## **COMUNE DI CAPRIE (Prov. TO)**

### **VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI n. 9/2024 in data 23 luglio 2024**

Il sottoscritto Fabrizio Messina, Revisore dei Conti del Comune di Caprie (TO) nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 57 del 22/12/2023 per il periodo 01/01/2024 - 31/12/2026 ha ricevuto, tramite posta elettronica in data 11/07/2024, la proposta di delibera di Consiglio Comunale fissato per il 29/07/2024 avente ad oggetto **“ART. 175 D.LGS 267/2000 – ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 – PRESA D'ATTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024”**.

Il Revisore ha proceduto all'esame della documentazione prodotta dagli Uffici ai fini della stesura del parere richiesto relativo alla deliberazione citata.

#### **VISTI**

- l'art. 151 Tuel: Principi in materia di contabilità;
- l'art. 152 Tuel: Regolamento di contabilità;
- l'art.175, comma 8 Tuel che prevede: *“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 e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;
- l'art 193 Tuel che prevede: *“Con periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità dell'ente locale e comunque entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio”*;
- l'art. 239 Tuel Funzioni dell'Organo di Revisione;
- l'avvenuta approvazione del Dups con Deliberazione del Consiglio Comunale n.54 del 22/12/2023;
- l'avvenuta approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026 e documenti connessi con Deliberazione del Consiglio Comunale n.55 del 22/12/2023;
- l'avvenuta approvazione del Rendiconto di gestione 2023 e documenti connessi con Deliberazione del Consiglio Comunale n.9 del 19/04/2024;

A conclusione della verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2024, l'Ente non ha rilevato la necessità di procedere a variazioni di assestamento.

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2023 è di seguito indicato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>			68.558,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			200,00
Altri accantonamenti			8.980,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>77.738,14</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			521,95
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.578,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>3.100,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>8.439,46</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>317.560,75</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

E' stata applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art.187 del Tuel per il finanziamento di spese di investimento, una quota di avanzo di amministrazione libero di euro 82.000,00 con variazione di C.C. n. 3/2024.

Il Responsabile del servizio finanziario ha verificato la sussistenza degli equilibri di bilancio per l'esercizio in corso in conto competenza, in conto residui e di cassa, come indicato nella proposta di deliberazione del C.C., non redigendo, tuttavia, alcuna relazione.

Il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario ha rilasciato parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta di delibera del C.C. L'OdR ne ha preso visione.

Dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione il Consiglio Comunale ha validato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione n.3 del 25/03/2024 per ratifica deliberazione n.11 del 02/02/2024 di Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione di Bilancio n.1 agli stanziamenti di competenza e di cassa del Bilancio di previsione 2024/2026 a norma del D.lgs. 267/2000 art.175 comma 4";
- Deliberazione n.4 del 25/03/2024 per ratifica deliberazione n.27 del 04/03/2024 di Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione di Bilancio n.2 agli stanziamenti di competenza e di cassa del Bilancio di previsione 2024/2026 a norma del D.lgs. 267/2000 art.175 comma 4";
- Deliberazione n.10 del 19/04/2024 avente ad oggetto "Variazione di Bilancio di previsione 2024/2026 competenza e di cassa ai sensi dell'art.175 comma 2 del D.lgs. 267/2000 (n.3) – applicazione avanzo di amministrazione non vincolato";
- Deliberazione n.26 del 25/06/2024 per ratifica deliberazione n.45 del 29/05/2024 di Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione di Bilancio n.4 agli stanziamenti di competenza e di cassa del Bilancio di previsione 2024/2026 a norma del D.lgs. 267/2000 art.175 comma 4";

L'Organo di Revisione dà inoltre atto che, con riferimento alla data del 8 luglio 2024:

- l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo per il secondo trimestre 2024 calcolato da Area Rgs è pari a – (meno) 36 giorni;
- lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati al termine del secondo trimestre 2024 calcolato da Area Rgs è pari ad euro 620,31;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre 2024 calcolato da Area Rgs è pari a 24 giorni.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati (parte corrente e parte capitale per competenza):

Comune di Caprie					
Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (Realizzati a Fine Esercizio)					
(Esercizio 2024-2025-2026)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	629.785,01				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.519.232,12	1.428.900,00	1.428.900,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.436.917,22	1.411.310,00	1.410.470,00	
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		24.402,36	24.402,36	24.402,36	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	25.176,54	17.590,00	18.430,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		57.138,36	0,00	0,00	

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>57.138,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		82.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		65.263,66	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		113.179,62	30.000,00	30.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		260.387,88 0,00	30.000,00 0,00	30.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>55,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>57.193,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		57.138,36	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		57.138,36	0,00	0,00

Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione dei residui:

Per la parte attiva

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica	% di riscossione
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 317.296,50	€ 106.989,79	€ -	€ 210.306,71	33,72%
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 64.472,36	€ 9.175,08	€ -	€ 55.297,28	14,23%
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 49.362,52	€ 19.341,07	-€ 18,01	€ 30.003,44	39,18%
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 662.000,12	€ 67.418,33	-€ 74.581,79	€ 520.000,00	10,18%
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 1.093.131,50</b>	<b>€ 202.924,27</b>	<b>-€ 74.599,80</b>	<b>€ 815.607,43</b>	<b>18,56%</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ -	€ -	100,00%
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.094.731,50</b>	<b>€ 204.524,27</b>	<b>-€ 74.599,80</b>	<b>€ 815.607,43</b>	<b>18,68%</b>

Per la parte passiva

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica	% di pagamento
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 426.664,17	€ 235.127,14	€ 674,77	€ 190.862,26	55,11%
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 813.408,83	€ 399.792,70	€ 106.259,99	€ 307.356,14	49,15%
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.240.073,00</b>	<b>€ 634.919,84</b>	<b>€ 106.934,76</b>	<b>€ 498.218,40</b>	<b>51,20%</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 12.340,60	€ -	€ -	€ 12.340,60	0,00%
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.252.413,60</b>	<b>€ 634.919,84</b>	<b>€ 106.934,76</b>	<b>€ 510.559,00</b>	<b>50,70%</b>

I residui attivi registrano incassi nella misura del 18,68% mentre i residui passivi registrano pagamenti nella misura del 50,70%.

I responsabili dei settori hanno rilasciato una dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio, di congruità dell'andamento degli incassi delle entrate 2024, di insussistenza di variazioni dei residui attivi e passivi fatto salvo che, con la fine lavori dell'opera pubblica "Lavori di laminazione Rio Calcinera", sono stati stralciati i relativi accertamenti ed impegni a residuo in entrata ed in uscita. In merito a quest'ultimo punto il Revisore ha accertato che, nella dichiarazione a chiusura dell'opera, sono stati eliminati i residui impegni di spesa ed accertamenti di entrata e che l'opera si è conclusa con regolare esecuzione.

Accantonamento al FCDE : l'Ente ha aggiornato le previsioni di accantonamento a seguito delle variazioni intervenute nelle entrate considerate per il calcolo ed il Revisore ha rilevato come la differenza sia minima rispetto all'accantonamento risultate nel bilancio. L'OdR richiama quanto indicato nel proprio parere al Rendiconto 2023 in merito alla tipologia di entrate da considerare per il calcolo.

Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione di cassa, l'OdR rileva che, alla data del 01/07/2024, la cassa ammonta ad euro 348.967,69, fermo restando la previsione di cassa finale risultante dall'ultima variazione di bilancio 2024 deliberata.

Il Revisore ha vigilato sulla procedura posta in essere verificando:

- il rispetto del pareggio complessivo;
- il mantenimento degli equilibri in conto competenza, residui e di cassa;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.



Considerato e richiamato quanto indicato, il Revisore

**ESPRIME**

per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione del provvedimento di Salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026.

Il Revisore dei conti – Fabrizio Messina

