

COMUNE DI MONTALDO SCARAMPI
VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO
26.07.2023 – Verbale n. 9/2023

PARERE SULLA BOZZA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE DI SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il giorno 26.07.2023 I revisore dei conti ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio ricevuta in data 05-07-11-18-26.07.2023

VISTO

- 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 o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194;*
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.*
- la situazione delle entrate e delle uscite;
- il prospetto relativo all'anzianità dei residui
- la bozza di delibera da sottoporre al Consiglio Comunale
- il parere di regolarità contabile sulla preposta di delibera
- le stampe relative alla salvaguardia degli equilibri

EVIDENZIATO CHE

Gestione di competenza

- Alla data della verifica gli impegni sono pari ad euro 550.649,20 mentre gli accertamenti sono pari ad euro 601.370,12
- Alla data della verifica i pagamenti risultano pari ad euro 511.958,38 mentre gli incassi risultano pari ad euro 454.481,83
- Il fondo cassa alla data di elaborazione delle stampe non comprensivo dei provvisori di entrata ancora da regolarizzare risulta pari ad Euro 232.663,33
- Il fondo crediti stanziato nel bilancio 2023-2025 alla missione 20 risulta adeguato

Gestione residui

- Relativamente alla gestione residui risulta una percentuale di riscossione del 44,58% mentre la percentuale di pagamento è pari al 64,71%
- Il FCDE accantonato a bilancio risulta pari ad Euro 24.899,14
- In merito al FCDE si evidenzia che la Corte dei Conti ha concluso l'analisi del questionario sul rendiconto 2021 con una nota di rilievo nella quale si contesta la mancata costituzione del fondo crediti sulle somme da incassare dalla società Acquedotto Valtiglione S.p.A per rimborso mutui relativamente agli anni 2020-2021-2022. A tal riguardo si precisa che l'ente già nel mese di aprile aveva emesso le fatture relative alle annualità 2020 e 2021 e la società, sollecitata anche a seguito della ricezione della nota di rilievo della Corte dei Conti, ha proceduto in data 12.07.2023 a rimborsare la quota relativa alle rate 2020 si resta in attesa della quota 2021 e 2022. In ogni caso in sede di rendiconto si valuterà l'eventuale necessità di accantonare quote non pagate a FCDE.
- Si riporta andamento degli incassi e dei pagamenti a residuo per titoli

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 42.407,26	€ 11.942,67	€ -	€ 30.464,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 17.410,59	€ 16.680,60	€ -	€ 729,99
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 72.167,89	€ 15.164,90	-€ 3.025,31	€ 53.977,68
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 209.470,46	€ 108.701,35	€ 801,61	€ 101.570,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 341.456,20	€ 152.489,52	-€ 2.223,70	€ 186.742,98
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 5.859,99	€ 2.333,16	€ -	€ 3.526,83
Totale titoli	€ 347.316,19	€ 154.822,68	-€ 2.223,70	€ 190.269,81

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 138.884,33	€ 89.352,14	€ 1,03	€ 49.531,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 257.685,36	€ 176.117,69	€ -	€ 81.567,67
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 396.569,69	€ 265.469,83	€ 1,03	€ 131.098,83
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 19.567,97	€ 3.818,25	€ -	€ 15.749,72
Totale titoli	€ 416.137,66	€ 269.288,08	€ 1,03	€ 146.848,55

Si precisa che i dati della presente tabella sono stati estrapolati prima dell'incasso delle somme versate da Acquedotto Valtigione per rimborso mutui anno 2020 pertanto i residui del titolo III ancora da incassa alla data di rilascio del presente parere risultano pari ad Euro 35.748,89

VERIFICATO CHE

- l'analisi delle voci di bilancio ha evidenziato l'attendibilità e la realizzabilità delle poste contabili tali da ritenere che non siano in pericolo gli equilibri complessivi;

- permangono gli equilibri generali di bilancio sia di parte corrente che di parte investimenti;
- la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- sono rispettate le disposizioni relative al Pareggio di Bilancio;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità non verrà adeguato;
- l'ente non è in anticipazione di tesoreria
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- il responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al revisore la necessità di adottare provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza e di quella dei residui
- non sono stati richiesti dagli enti e dalle società partecipate interventi di finanziamento in conto esercizio o per copertura perdite;
- l'ente ha ancora disponibile per l'applicazione Euro 106.459,80 di avanzo libero ed Euro 12.267,14 di avanzo investimenti è in corso di approvazione una variazione che prevede l'applicazione di ulteriori Euro 12.627,14 di avanzo investimenti ed Euro 25.982,86 di avanzo libero

Esprime

Parere favorevole all'approvazione di tale provvedimento

Invia

- a limitare l'applicazione dell'avanzo libero anche al fine di evitare deficit di cassa dovuti al ritardo nel pagamento da parte dello Stato dei fondi per la realizzazione delle opere pubbliche
- a sollecitare alla società Acquedotto Valtigione il rimborso delle rate dei mutui 2021 e 2022 somme già anticipate dall'ente

Castellar Guidobono 26 luglio 2023

Dott.ssa Federica Bassi

firmato in originale