

COMUNE DI GAVI

Provincia di Alessandria

IL REVISORE DI CONTI

Verbale n. 1/2024

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio per l'anno 2024 (art. 175 co.8 e 193 co.2 D. Lgs.267/2000)

La sottoscritta Revisore dei conti – Dott.ssa Sara Bertino – nominata con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 29/04/2024 per il triennio 2024-2027 con decorrenza dal 29/04/2024;

Ricevuta in data 15/07/2024 la documentazione attinente alla verifica degli equilibri del Bilancio di Previsione 2024/2026 da sottoporre all'approvazione del C.C. come previsto dall'art. 175 co.8 e 193 co.2 del D.lgs. 267 /2000 e smi.;

Preso atto:

- Che dalla suddetta documentazione si desume che l'andamento della gestione degli accertamenti e degli impegni di bilancio, tanto in parte corrente che in conto capitale, sono in linea con le previsioni effettuate e le variazioni in corso di esercizio sono state proposte dai competenti organi, in base alle attribuzioni ripartite tra Consiglio Comunale, Giunta e Responsabile finanziario dall'art. 175 del TUEL;
- Che le somme disponibili risultano sufficienti per far fronte alle esigenze dell'intero anno, prefigurando una chiusura dell'esercizio in sostanziale pareggio;
- Viste le disposizioni di Legge che regolano la Finanza Locale;
- Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- Visto il vigente regolamento di contabilità;
- Visto Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (All. n 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e in particolare il punto 4.2 relativo agli all'assestamento e al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;
- Appurato che le entrate e le spese sin qui manifestatesi sono opportunamente adeguate in coerenza con la verifica dello stato di attuazione dei programmi, risultando congrue sotto

l'aspetto dell'attendibilità e della coerenza, alla luce della ricognizione fatta sull'andamento dei flussi del bilancio di previsione 2024 e del Documento Unico di Programmazione semplificato a suo tempo approvato, non manifestano elementi di disequilibrio o di possibile disavanzo di amministrazione;

Preso atto altresì:

- Che nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da ripianare ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) del TUEL;
- Che l'equilibrio desumibile dalla gestione dei residui non richiede necessari adeguamenti del fondo accantonato nel risultato di amministrazione per crediti di dubbia esigibilità;
- Che le verifiche effettuate dagli uffici non hanno fatto rilevare squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che, richiedendo accantonamenti di fondi per le necessarie coperture, andrebbero a ridurre spazi di spesa disponibili per l'ente proprietario in misura proporzionale alla quota di partecipazione;
- Che la situazione di cassa in sostanziale equilibrio consentirà di far fronte al pagamento delle obbligazioni contratte garantendo un fondo di cassa finale positivo;
- Che pertanto anche la proposta di assestamento del Bilancio di previsione 2024 mantiene il pareggio finanziario, come evidenziato nelle seguenti risultanze:

ENTRATE			previsione aggiornata alla precedente variazione	Variazione +	Variazione -	Stanziamento risultante
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.573.612,09			1.573.612,09
Fondo pluriennale vincolato a spese correnti			44.236,87			44.236,87
Fondo pluriennale vincolato a spese in c/capitale			791.867,56			791.867,56
	Avanzo di amministrazione		527.262,00	175.058,08		702.320,08
Titolo I	Entrate tributarie	Competenza	3.309.114,00			3.309.114,00
		Cassa	4.229.991,97			4.229.991,97
Titolo II	Traferimenti	Competenza	417.035,00	24.485,50		441.520,50
		Cassa	491.116,28	24.485,50		515.601,78
Titolo III	Entrate extratributarie	Competenza	783.100,00	97.514,43	24.200,00	856.414,43
		Cassa	1.094.635,19	97.514,43	24.200,00	1.167.949,62
Titolo IV	Entrate in conta capitale	Competenza	7.741.632,58	564.250,00		8.305.882,58
		Cassa	9.059.868,72	564.250,00		9.624.118,72
Titolo V	Entrate da risuz attiv finanziarie	Competenza	600.000,00			600.000,00
		Cassa	956.182,37			956.182,37
Titolo VI	Accensione di prestiti	Competenza	600.000,00			600.000,00
		Cassa	600.000,00			600.000,00
Titolo VII	Anticipazione da Tesoreria	Competenza	240.000,00			240.000,00
		Cassa	240.000,00			240.000,00
Titolo IX	Entrate per c/terzi e P.G.	Competenza	1.548.000,00	20.000,00		1.568.000,00
		Cassa	1.548.053,41	20.000,00		1.568.053,41
TOTALE			16.602.248,01	881.308,01	24.200,00	17.459.356,02
			18.219.847,94	706.249,93	24.200,00	18.901.897,87

SPESE			previsione aggiornata alla precedente variazione	Variazione +	Variazione -	Stanziamento risultante
	Disavanzo di amministrazione					
Titolo I	Spese correnti	Competenza	4.164.285,87	166.065,15	31.120,00	4.299.231,02
		Cassa	4.809.951,98	166.065,15	31.120,00	4.944.897,13
Titolo II	Spese in conto capitale	Competenza	9.720.762,14	707.382,86	1.620,00	10.426.525,00
		Cassa	10.793.720,26	707.382,86	1.620,00	11.499.483,12
Titolo III	Spese increm attiv finanziarie	Competenza	600.000,00			600.000,00
		Cassa	600.000,00			600.000,00
Titolo IV	Rimborso prestiti	Competenza	329.200,00	400,00	4.000,00	325.600,00
		Cassa	329.200,00	400,00	4.000,00	325.600,00
Titolo V	Chiusura antucip Tesoreria	Competenza	240.000,00			240.000,00
		Cassa	240.000,00			240.000,00
Titolo VII	Uscite per c/terzi e PG	Competenza	1.548.000,00	20.000,00		1.568.000,00
		Cassa	1.631.801,11	20.000,00		1.651.801,11
TOTALE			16.602.248,01	893.848,01	36.740,00	17.459.356,02
			18.404.673,35	893.848,01	36.740,00	19.261.781,36

• Rilevato che anche la gestione degli Accertamenti di Competenza e dei Residui Attivi, degli Impegni di Competenza e dei Residui Passivi prosegue regolarmente, sulla base del Bilancio di previsione e delle risultanze del Consuntivo 2023, evidenziando proiezioni di maggiori/minori entrate, economie di spesa e flussi di cassa sostanzialmente equilibrati, come risulta dai seguenti prospetti:

GESTIONE ENTRATE

		Prev.iniziali	Prev.assestata	Accertam/Risc	Proiezioni	Accer/Risc 31/12
FPV sp.corr.		3.358,68	44.236,87			
FPV sp.c/cap		20.577,80	791.867,56			
Util.avanzo			702.320,08			
TITOLI		Previsioni iniziali	Previsione assestata	Accertam. Riscossioni	Proiezioni	Accertam. 31/12 Riscossioni
Titolo I	CP	3.276.656,00	3.309.114,00	2.356.230,97	943.400,00	3.299.630,97
	CS	4.142.748,15	4.229.991,97	1.396.606,68	1.879.550,46	3.276.157,14
	RS		1.080.889,03	1.095.440,74		1.095.440,74
Titolo II	CP	312.059,00	441.520,50	177.635,43	118.643,61	296.279,04
	CS	404.914,96	515.601,78	130.787,27	158.938,61	289.725,88
	RS		78.081,28	78.581,28		78.581,28
Titolo III	CP	783.100,00	856.414,43	441.275,35	287.727,20	729.002,55
	CS	896.169,64	1.167.949,62	292.566,61	557.779,89	850.346,50
	RS		395.535,19	397.502,60		397.502,60
Titolo IV	CP	5.246.500,00	8.305.882,58	3.663.305,97	2.805.675,84	6.468.981,81
	CS	7.231.632,48	9.624.118,72	1.701.697,39	1.998.050,00	3.699.747,39
	RS		1.318.236,14	1.318.236,14		1.318.236,14
Titolo V	CP	600.000,00	600.000,00		600.000,00	600.000,00
	CS	840.650,47	956.182,37		800.000,00	800.000,00
	RS		356.182,37	356.182,37		356.182,37
Titolo VI	CP	600.000,00	600.000,00		600.000,00	600.000,00
	CS	600.000,00	600.000,00		600.000,00	600.000,00
	RS					0,00
Titolo VII	CP	240.000,00	240.000,00			0,00
	CS	240.000,00	240.000,00			0,00
	RS					0,00
Titolo IX	CP	1.548.000,00	1.568.000,00	400.636,59	370.024,17	770.660,76
	CS	1.548.049,25	1.568.053,41	400.640,90	370.024,17	770.665,07
	RS		53,41	53,41		53,41
TOTALE ENTRATE	CP	12.630.251,48	17.459.356,02	7.039.084,31	5.725.470,82	12.764.555,13
	CS	15.904.164,95	18.901.897,87	3.922.298,85	6.364.343,13	10.286.641,98
	RS	0,00	3.228.977,42	3.245.996,54	0,00	3.245.996,54

GESTIONE SPESE

TITOLI		Previsioni iniziali	FPV iniziale	Previsioni asestate	FPV asestato
Titolo I	CP	3.965.973,68		4.299.231,02	
	CS	5.017.486,73		4.944.897	
	RS			704.691,33	
Titolo II	CP	5.947.077,80		10.426.525,00	
	CS	8.572.594,28		11.499.483,12	
	RS			1.072.958,12	
Titolo III	CP	600.000,00		600.000,00	
	CS	600.000,00		600.000,00	
	RS				
Titolo IV	CP	329.200,00		325.600,00	
	CS	446.779,47		325.600,00	
	RS				
Titolo V	CP	240.000,00		240.000,00	
	CS	240.000,00		240.000,00	
	RS				
Titolo VII	CP	1.548.000,00		1.568.000,00	
	CS	1.636.234,22		1.651.801,11	
	RS			83.801,11	
TOTALE ENTRATE	CP	12.630.251,48		17.459.356,02	
	CS	16.513.094,70		19.261.781,36	
	RS	0,00		1.861.450,56	

Rilevato altresì, che l'equilibrio finale di bilancio viene salvaguardato con un saldo di competenza non negativo, sia in parte corrente che in parte capitale, e rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di poter garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre che agli impegni, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio;

Rilevato la possibile criticità nei flussi di cassa futuri, considerando che alcuni lavori pubblici di importo elevato sono finanziati da altri Enti e risulta incerta la data del relativo incasso;

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario;

il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa all' assestamento generale di bilancio e alla salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024.

Invita l'amministrazione a monitorare costantemente i flussi di cassa futuri sulla base delle criticità espresse onde intraprendere tempestivamente le opportune azioni.

Letto, confermato, sottoscritto.

GAVI, 29/07/2024

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Sara Bertino

