



Verbale n. 52 /2023 – 06/07/2023

Oggetto: **Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sull' Assestamento Generale di Bilancio** (Sesta variazione al Bilancio di previsione 2023/2025)

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Luca Giudici, della dott. Annamaria Casasco e del dott. Maurizio Magotti nominati con delibera di Consiglio comunale n. 39 del 25/10/2021 con decorrenza 20/11/2021

VISTA

La proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 14/06/2023 ad oggetto: "Sesta variazione al bilancio di previsione 2023/2025. Assestamento generale di bilancio" ricevuta via PEC in data 29 giugno, unitamente agli allegati A e B;
Visti gli allegati ricevuti via email il 3-07-2023
Visti gli allegati ricevuti via PEC il 6-07-2023

Esaminata la proposta variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 trasmessa dal Servizio finanziario (allegati A) e Allegato B (Equilibri economico finanziario triennio 2023-2025) a cui si rinvia

Esaminata la ulteriore documentazione acquisita agli atti:

- Composizione FCDE
- Composizione Fondo rischi contenzioso
- Dichiarazioni assenza di debiti fuori bilancio
- Dichiarazione corretto svolgimento cronoprogrammi LLPP
<< Alla data attuale (06-07-2023) sono confermati i tempi per la realizzazione e finanziamento dei lavori pubblici 2023-2025 ed il corretto svolgimento dei cronogrammi in particolare di quelli finanziati con fondi PNRR oggetto di rilevazione in Regis >>
- Dichiarazione insussistenza situazioni che possano far prevedere un disavanzo
"Dichiarazione che non sussistono dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui."

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 3-07-2023 dalla dirigente responsabile del servizio finanziario;

Preso atto che la presente variazione costituisce variazione di assestamento generale

Precisato che

- PIAO e spese personale
 - Salvaguardia degli equilibri
 - utilizzo avanzo libero e vincolato
- Sono stati oggetto di precedenti variazioni di bilancio

Considerato che nell'attuale variazione (la 6a) :

- Si confermano gli equilibri
- Vengono integrati il fondo di riserva ed il FCDE
- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;

- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze espresse dai singoli servizi e validate dai dirigenti e dall'Amministrazione;
- a seguito di una verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa del triennio 2023-2025 l'Ente propone di introdurre le variazioni di seguito riassunte, specificate negli allegati A alla delibera , a cui si rinvia:

ESERCIZIO 2023		
Maggiori entrate	456.020,05	
Minori spese	127.912,41	
Avanzo di amministrazione	0,00	
TOTALE	583.932,46	
Maggiori spese		420.086,28
Minori entrate		163.846,18
TOTALE		583.932,46

ESERCIZIO 2024		
Maggiori entrate	6.250,00	
Minori spese	0,00	
Avanzo di amministrazione	0,00	
TOTALE	6.250,00	
Maggiori spese		6.250,00
Minori entrate		0,00
TOTALE		6.250,00

ESERCIZIO 2025		
Maggiori entrate	2.250,00	
Minori spese	0,00	
Avanzo di amministrazione	0,00	
TOTALE	2.250,00	
Maggiori spese		2.250,00
Minori entrate		0,00
TOTALE		2.250,00

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

- In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2
- L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento del fondo rischi contenzioso sulla base delle informazioni ricevute.
- L'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

il Collegio conferma quanto segue

- ☐ in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni,:
ATTENDIBILI COERENTI E CONGRUI.
- ☐ in relazione agli equilibri finanziari:**RISPETTATI.**
- ☐ in relazione agli equilibri di cassa:**RISPETTATI**
- ☐ in relazione ai vincoli di finanza pubblica previsti dalle norme sul pareggio di bilancio:**RISPETTATI.**

Accertato il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- il vigente regolamento comunale di contabilità
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 3-07-2023 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione inerente l' Assestamento Generale di Bilancio (Sesta variazione al Bilancio di previsione 2023/2025)

Raccomandazioni

- Il Collegio raccomanda di mantenere costantemente monitorato il contenzioso e di verificare la congruità del fondo stanziato sulla base del grado di rischio e dell'entità e della durata della causa aperta
- Il Collegio raccomanda di monitorare con frequenza l'adeguatezza del FCDE, anche alla luce dell'andamento dei residui attivi.
- Il Collegio raccomanda, al fine di non generare passività impreviste per il Comune di Seriate, di richiedere alla società partecipata UNIACQUE spa di procedere celermente alla verifica in corso dei crediti (fatture da emettere) vantati dal comune di Seriate inerenti "le quote di depurazione e fognatura in qualità di ex gestore di alcune attività del Servizio Idrico Integrato" (vedasi in proposito La relazione della società di revisione indipendente sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra il comune di Seriate e la società partecipata UNIACQUE spa per le finalità previste dal Dlgs 23 giugno 2011, n.118 ed il paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi")

Il collegio dei revisori

Dott. Luca Giudici

Dott. Annamaria Casasco

Dott. Maurizio Magotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate. Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.