

COMUNE DI CARCOFORO

(Provincia di Vercelli)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°05/2024

Il giorno 26 luglio 2024 presso il proprio studio professionale il Revisore unico esamina documentazione ricevuta dall'Ufficio Ragioneria e dal Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Carcoforo. -----

Il Revisore dà atto di essere stato nominato Revisore Unico del Comune di Carcoforo con durata incarico dal 12 aprile 2024 al 11 aprile 2027 come da delibera di Consiglio Comunale n°03 del 07 aprile 2024 pubblicata all'Albo Pretorio digitale.-----

Il Revisore procede all'esame della Proposta deliberazione Consiglio Comunale n. 18 del 25/07/2024 avente ad oggetto: "Verifica degli equilibri generali e assestamento di bilancio alla data del 18 Luglio 2024 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.lgs. 267/2000". -----

Premessa

L'art. 193 del D.lgs. 167/2000 prevede che l'organo consiliare degli Enti Locali almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno deve provvedere, con delibera, a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso negativo, ad adottare contestualmente le conseguenti misure di legge. L'art. 175, comma 8, del D.lgs. 167/2000 prevede inoltre che mediante la variazione di assestamento generale si attui 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. -- L'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del D.lgs. n. 267/2000, prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e 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.-----

DUPS 2025-2027 (Enti con Popolazione fino a 2.000 Abitanti). -----

Il Revisore prende atto che con deliberazione di giunta comunale n°29 del 12/07/2024 avente ad oggetto: "Approvazione schema di Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.)" ha dato atto che il suddetto schema di DUPS per il triennio 2025-2027 è stato predisposto in conformità a quanto stabilito dal principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, in modalità iper-semplificata, avendo il Comune di Carcoforo una popolazione non superiore ai 2000 abitanti ed ha dichiarato il provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Testo Unico Enti Locali. -----

Verifica degli equilibri luglio 2024. -----

Il sottoscritto Revisore unico ha esaminato la Proposta deliberazione Consiglio Comunale n. 18 del 25/07/2024 avente ad oggetto: "Verifica degli equilibri generali e assestamento di bilancio alla data del 18 Luglio 2024 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.lgs. 267/2000". La richiesta di parere dell'Organo di Revisione economico finanziaria è stata avanzate dal Responsabile del Servizio



COMUNE DI CARCOFORO

(Provincia di Vercelli)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°05/2024

Finanziario dott. CASACCIA Mario in data 25 luglio 2024 via E-MAIL con allegati PDF firmati digitalmente. -----



VISTO

- la documentazione ricevuta in data 25 luglio 2024 e da ultimo in data odierna via E-MAIL con allegati PDF firmati digitalmente ove viene richiesto il parere di competenza all'Organo di revisione economico-finanziaria; -----
- l'art 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.E.L.; -----
- il bilancio di previsione 2024-2026 e la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato - DUPS approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n°19 del 23/12/2023, immediatamente esecutiva; -----
- il rendiconto 2023 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 06/04/2024 dal quale emerge un avanzo di amministrazione complessivo (al netto degli Fpv) di euro 442.139,27; -----
- la relazione redatta e sottoscritta dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario in data 18/07/2024, elaborata in collaborazione con i Responsabili di Servizio, dalla quale risulta che, In esito alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, effettuata ai sensi e per gli effetti dell'art. 175 del TUEL 267/2000 non si rendono necessarie, al momento, variazioni alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio in corso; -----
- la dichiarazione contenuta nella relazione del Responsabile del servizio finanziario: -----
Si certifica: -----
 - a) Di aver provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio; -----
 - b) Di avere accertato, in esito alla verifica di cui al punto precedente, che non si rende al momento necessario, per assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, disporre variazioni alle dotazioni di competenza e cassa del Bilancio di previsione 2024/2026; -----
 - c) Il sostanziale equilibrio della gestione di competenza (accertamenti/impegni) della parte in conto capitale del Bilancio 2024 che presenta, ad oggi un saldo positivo di € 6.688,36 e stimato al 31/12/2024 di € 7.978,00; -----
 - d) Il decremento del saldo di cassa al 18 luglio, rispetto al saldo al 1° gennaio 2024, con una consistenza attuale che consente il sostanziale equilibrio della gestione di cassa e la certezza di non dover ricorrere nei prossimi mesi ad anticipazione di tesoreria; -----
 - e) Il non equilibrio della gestione residui che registra, al 18 luglio 2024, un saldo negativo, tra riscossioni e pagamenti, che è dovuto alla rallentata erogazione del Ministero dell'Interno dei

COMUNE DI CARCOFORO

(Provincia di Vercelli)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°05/2024

contributi ai finanziamenti dell'Ex PNRR ed anche dei contributi regionali che, comunque, ad oggi non ha comportato la necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria; -----

f) Che da apposita ricognizione effettuata con la collaborazione dei Responsabili dei servizi non risulta la presenza di debiti fuori bilancio e di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui; -----

g) La congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione 2024 per € 13.550,00 e nell'avanzo di amministrazione 2023 per € 19.442,17; ---

h) La congruità dell'attuale stanziamento del Fondo di Riserva che consiste di € 4.137,00 mentre il fondo di riserva di cassa ammonta a € 20.000,00; -----

i) la congruità del fondo di € 1.774.000,89 per vincoli derivanti da trasferimenti; -----

j) la congruità del fondo di € 5.957,44 per vincoli formalmente attribuiti dall'ente; -----

k) la congruità del fondo di € 4.653,95 per vincoli derivanti da altri vincoli; -----

l) di aver provveduto alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, e che, per assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, non si rendono al momento necessarie variazioni alle attuali dotazioni di competenza e cassa; -----

m) che, ai fini della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, come definiti dai commi da 819 a 826 dell'art.1 della Legge 145 del 30 dicembre 2018, l'andamento degli aggregati significativi, proiettati al 31 dicembre 2023, appare sostanzialmente in linea con le previsioni.

- Il documento PDF con firma digitale del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Carcoforo datata 25/07/2024 avente ad oggetto: "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI E ASSESTAMENTO DI BILANCIO ALLA DATA DEL 18 LUGLIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. 267/2000" che esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione, rilasciato, ai sensi degli artt. 49 e 147 - bis co. 1 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267 e s.m.i.; -----
- Il documento PDF con firma digitale del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Carcoforo datato 25/07/2024 avente ad oggetto "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI E ASSESTAMENTO DI BILANCIO ALLA DATA DEL 18 LUGLIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. 267/2000" che esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs, 18/08/2000 n. 267 e s.m.i., attestando nel contempo, ai sensi dell'art. 147 - bis co. 1 del medesimo D.Lgs., la regolarità e la correttezza dell'atto amministrativo proposto;-----
- l'art 193 del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.E.L.; -----
- l'art 175 co. 8 del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.E.L.; -----
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, ed i

COMUNE DI CARCOFORO

(Provincia di Vercelli)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°05/2024

relativi allegati 4/1 e 4/2 contenenti i principi contabili applicati; -----

- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, ed i relativi allegati 4/1 e 4/2 contenenti i principi contabili applicati; -----
- l'art. 34 "REVISIONE ECONOMICA FINANZIARIA" Statuto del Comune di Carcoforo;
- il Regolamento di contabilità del Comune Carcoforo approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 21/11/2015 al sub A; -----

IL REVISORE UNICO

Richiamato quanto VISTO ed esaminato esprime PARERE FAVOREVOLE sulla Proposta di deliberazione Consiglio Comunale n°18 del 25/07/2024 avente ad oggetto: "Verifica degli equilibri generali e assestamento di bilancio alla data del 18 Luglio 2024 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.lgs. 267/2000. -----

Verbania, in data 26 luglio 2023

L' Organo di revisione economico-finanziaria
IL REVISORE UNICO
Dott. Massimiliano Beltrami

