



CITTA' DI GALATONE
Provincia di Lecce
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 21/2024
Galatone, 11.07.2024

Oggetto: Parere su "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000," - Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 04.07.2024

PREMESSA

Si è riunito in data odierna, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori del Comune di Galatone nominato con deliberazione C.C. n.34 del 29.06.2021, esecutiva, giusta convocazione del Presidente a mezzo mail del 24.07.2021.

Il Collegio è formato da:

- Dott. Adriano Migali – Presidente
- Dott. Giancarlo Raffaele Schiavone – Componente
- Dott. Enrico Monaco – Componente

Il Presidente, riscontrata la presenza di tutti i componenti del Collegio, in grado di seguire i lavori in tempo reale e di scambiarsi eventuale documentazione, in conformità dell'art. 134 comma 3) del Regolamento di contabilità Armonizzato approvato con deliberazione del C.C. n. 35 del 13/08/2020, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

In data 09/07/2024, protocollo generale n. 20277 tramite posta elettronica certificata, è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per il parere di competenza, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

Premesso che il Consiglio Comunale:

- con deliberazione n. 49 del 28/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 ex art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 aggiornato con deliberazione n. 3 dell'8/2/2024;
- con deliberazione n. 4 dell'8 febbraio 2024, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- con successive deliberazioni ha apportato variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

- con deliberazione n. 15 del 29 aprile 2024, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 ex art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000 in cui è stato determinato un risultato di amministrazione di Euro 10.742.749,76 così composto:
 - € 9.679.444,82 per fondi accantonati;
 - € 820.948,84 per fondi vincolati;
 - € 191.058,13 per fondi destinati agli investimenti;
 - € 51.297,97 per fondi disponibili.

L'Ente ha trasmesso alla BDAP, nei termini previsti, il Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 e il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta 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 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".

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazioni di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1 comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che "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 ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;

- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una duplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei Revisori, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Preso atto che il Settore finanziario, con nota prot. 0019858 del 04.07.2024, ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

Tenuto conto che i responsabili dei servizi non hanno segnalato, per quanto di rispettiva competenza:

- situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- debiti fuori bilancio;

Dato atto che le figure dirigenziali hanno evidenziato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 derivanti:

- dall'andamento relativo all'acquisizione delle entrate, che ha evidenziato maggiori e minori entrate;
- dalla puntuale analisi dei fabbisogni preventivati in relazione all'andamento della gestione e all'attuazione degli obiettivi indicati nel DUP;
- da sopravvenute esigenze di spesa;

Il Collegio dei Revisori prende atto del permanere degli equilibri di bilancio e della congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità in base all'andamento delle entrate.

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

	Titolo	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.305.766,05	6.305.766,05	1.461.995,77	4.843.770,28
2	Trasferimenti correnti	388.890,35	388.890,35	178.234,56	210.655,79
3	Entrate extratributarie	525.088,84	525.689,09	292.443,66	233.245,43
4	Entrate in conto capitale	9.365.940,77	9.345.973,52	4.013.599,10	5.332.374,42
6	Accensione Prestiti	639.577,90	639.577,90	121.294,00	518.283,90
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	25.389,40	25.389,40	0,00	25.389,40
	Totale	17.250.653,31	17.231.286,31	6.067.567,09	11.163.719,22

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

	Titolo	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
1	Spese correnti	3.175.793,68	3.160.612,81	1.504.163,27	1.656.449,54
2	Spese in conto capitale	1.872.327,28	1.872.327,28	866.728,08	1.005.599,20
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	13.910,89	13.910,89	0,00	13.910,89
	Totale	5.062.031,85	5.045.850,98	2.370.891,35	2.675.959,63

Tenuto conto infine che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 1° gennaio 2024 ammonta ad euro 1.838.334,31;
- il fondo cassa finale presunto ammonta ad euro 9.136.112,08;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di euro 106.480,76;

Il Collegio dei Revisori procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, così riassunte:

ANNO 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 206.452,00	
	CS	€ 206.452,00	
Variazioni in diminuzione	CO		
	CS		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 351.482,80
	CS		€ 352.963,56
Variazioni in diminuzione	CO	€ 145.030,80	
	CS	€ 145.030,80	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 206.452,00	€ 206.452,00
	CS	€ 206.452,00	€ 207.932,76
TOTALE UTILIZZO AVANZO	CO	€ 0,00	€ 0,00

ANNO 2025

ENTRATA		Importo	Importo
---------	--	---------	---------

Variazioni in aumento	CO	€ 252.372,00	
	CS		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CS		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 397.402,80
Variazioni in diminuzione	CO	€ 145.030,80	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 252.372,00	€ 252.372,00

ANNO 2026

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 252.372,00	
	CS		
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CS		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 397.402,80
Variazioni in diminuzione	CO	€ 145.030,80	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 252.372,00	€ 252.372,00

il Collegio dei Revisori attesta che le variazioni proposte:

- sono congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- sono coerenti in relazione agli obiettivi di finanza pubblica;
- assicurano l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza.

L'organo di revisione invita l'Ente ad un continuo e puntuale monitoraggio dell'andamento delle riscossioni e ribadisce la necessità di garantire mirata azione affinché all'impegno di spesa corrisponda un'adeguata copertura di cassa, come previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL.

CONCLUSIONE

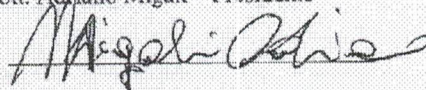
Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori dei conti, per quanto di competenza, visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, a seguito della variazione da apportare al bilancio di previsione, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio comunale n. 44 del 04.07.2024 avente ad oggetto: "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000".

Letto, approvato e sottoscritto.

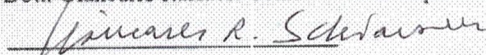
Dispone la trasmissione di copia del presente verbale al Sindaco, al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale, al Responsabile dei servizi finanziari.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Adriano Migali – Presidente



Dott. Giancarlo Raffaele Schiavone – Componente



Dott. Enrico Monaco – Componente

