

## COMUNE DI SETTIMO VITDONE Provincia di TORINO

### Verbale nr. 4

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2025/2027**

#### PREMESSA

In data 17/12/2024 il Consiglio Comunale con delibera nr. 56 ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04/04/2025).

In data 01/04/2025 il Consiglio Comunale con delibera nr.18 ha approvato il rendiconto 2024 (trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 05/05/2025) determinando un risultato di amministrazione di euro 637.064,60 così composto:

fondi accantonati	per euro 149.696,85;
fondi vincolati	per euro 230.929,51;
fondi destinati agli investimenti	per euro 7.728,30;
fondi disponibili/liberi	per euro 248.709,94.

L'ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2025, mantenendo le disposizioni precedentemente disciplinate dal Regolamento approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 14 del 30/05/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate:

- deliberazione n. 3 del 29/04/2025 recante “*Ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 20.03.2025 ad oggetto: Prima variazione al bilancio di previsione*

*finanziario 2025/2027 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art 42 c. 4 e dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. n. 267/2000 e al DUP 2025/2027";*

- deliberazione n. 4 del 29/04/2025 recante "Variazione n. 2 al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e al D.U.P.S. 2025/2027"

L'Organo di Revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale 2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

#### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 18/07/2025;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17/07/2025 di € 1.170.628,84 con evidenziazione del saldo di cassa;
- f. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2025.

L'Organo di Revisione 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).

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

### **Fondo di riserva**

L'Organo di Revisione ha verificato che lo stanziamento nella missione 20, programma 1 pari ad euro 72.917,00 così composto:

- Fondo di riserva per euro 5.582,81;
- Fondo di riserva di cassa per euro 25.000,00.

Alla data odierna tutti i fondi di riserva sono completamente disponibili, per un totale di euro 30.582,81.

### **FCDE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE, è inferiore a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri. L'ente ha prudenzialmente accantonato una somma superiore a quella risultante dal prospetto FCDE.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

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.

### **Altri fondi**

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo spese per indennità di fine mandato sindaco per euro 2.395,68;
- Fondo rinnovi contrattuali per euro 9.575,68;
- Fondo obiettivi finanza pubblica per euro 3.377,00;

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi passività potenziali poiché non previsto a bilancio in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di Revisione ha verificato che nulla è stato accantonato nel fondo rischi passività potenziali, non sussistendo la fattispecie

\*\*\*\*\*

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17/07/2025 ammonta ad euro 1.170.628,84.

\*\*\*\*\*

**L'Organo di Revisione ha verificato la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:**

RESIDUI ATTIVI	Residui Attivi						
	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a	
Titolo 1- Tributarie	189.655,29	74.017,08	0,00	0,00	189.655,29	115.638,21	39,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.680,00	20.364,00	0,00	0,00	36.680,00	16.316,00	55,52
Titolo 3 - Extratributarie	81.148,60	40.973,07	0,00	0,00	81.148,60	40.175,53	50,49
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>307.483,89</b>	<b>135.354,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>307.483,89</b>	<b>172.129,74</b>	<b>44,02</b>
Titolo 4 - In conto capitale	526.199,23	48.214,33	0,00	0,00	526.199,23	477.984,90	9,16
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	26.246,56	0,00	0,00	0,00	26.246,56	26.246,56	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	3.695,06	950,37	0,00	0,00	3.695,06	2.744,69	25,72
<b>Totali titoli 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>863.624,74</b>	<b>184.518,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>863.624,74</b>	<b>679.105,89</b>	<b>21,37</b>

RESIDUI PASSIVI	Residui Passivi						
	Iniziali	Pagati		Minori	Riacertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
a	b		d	e=(a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a	
Titolo 1- Correnti	326.690,45	263.604,04		0,00	326.690,45	63.086,41	80,69
Titolo 2 - In conto capitale	96.005,88	83.731,98		0,00	96.005,88	12.273,90	87,22
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	1.500,00	1.500,00		0,00	1.500,00	0,00	100,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	77.076,65	49.168,24		0,00	77.076,65	27.908,41	63,79
<b>Totali titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>501.272,98</b>	<b>398.004,26</b>		<b>0,00</b>	<b>501.272,98</b>	<b>103.268,72</b>	<b>79,40</b>

*“ Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 21,37 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 79,40% circa.*

*Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.”*

\*\*\*\*\*

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che gli equilibri di bilancio generali sono mantenuti sia in considerazione di quanto stanziato sul bilancio previsionale 2025-2027 che di quanto effettivamente impegnato/accertato con competenza al 30/06/2025, come si evince dai prospetti dimostrativi degli equilibri allegati.

\*\*\*\*\*

L'Organo di Revisione, pertanto, 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.

## **CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **VISTO**

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

### **VERIFICATO**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;

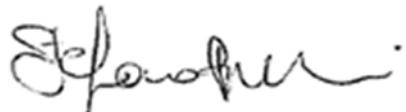
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 15/07/2025;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2025-2027;
- che l'impostazione del bilancio 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019

#### **ESPRIME**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Pinerolo, 23 luglio 2025

*L'Organo di revisione*

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Stefano Merello".