

COMUNE DI MORBELLO

(Provincia di Alessandria)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°03/2023

Il giorno 17 luglio 2024 presso il proprio studio professionale il Revisore unico esamina documentazione ricevuta in data 17 luglio 2024 dall'Ufficio Ragioneria del Comune di Morbello via E-Mail in forma di documenti PDF.p7M. -----

Il Revisore dà atto di essere stato nominato Revisore Unico del Comune di Morbello con durata incarico dal 30/04/2024 al 30/04/2027 come da delibera di Consiglio Comunale n°03 del 29/04/2024 pubblicata all'Albo Pretorio digitale. -----

Il Revisore procede all'esame della bozza di delibera di Consiglio Comunale 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 e della "Relazione tecnica rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario ad oggetto: "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio esercizio 2024, ai sensi degli art. 175 c. 8 e 193 c. 2 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. Relazione tecnico-finanziaria - Esercizio 2024". -----

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. -----

Verifica degli equilibri. -----

Il sottoscritto Revisore unico ha esaminato la Relazione tecnica rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 16/07/2024 avente ad oggetto: "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio esercizio 2024, ai sensi degli art. 175 c. 8 e 193 c. 2 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. Relazione tecnico-finanziaria - Esercizio 2024". -----

VISTO

- la documentazione ricevuta in data 16 luglio 2024 via E-MAIL con allegati PDF con firma digitale 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.; -----

COMUNE DI MORBELLO

(Provincia di Alessandria)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°03/2023

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 in data 28/12/2023 con la quale è stato approvato in via definitiva il Documento Unico di Programmazione – D.U.P. 2024/2026; -----
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 in data 28/12/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026 ai sensi del T.U.O.EL.; -----
- deliberazione della Giunta Comunale n. 23 in data 02/11/2023 relativa all' approvazione del PIAO 2024/2026; -----
- Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/03/2024, che presenta le seguenti risultanze finali: -----

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	
Quota accantonata per Fondo crediti dubbia esigibilità	14.534,01
Quota accantonata ad altri Fondi	8.576,35
Quota vincolata da leggi, principi contabili e altri vincoli	58.385,52
Totale destinato agli investimenti	7.950,71
Avanzo di Amministrazione Disponibile	30.018,06

- 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; -----
- lo Statuto del Comune di Morbello; -----
- il Regolamento del Comune di Morbello; -----

II REVISORE UNICO

Richiamato quanto VISTO ed esaminato, rilevato dalla documentazione esaminata che: -----

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio pur in presenza di variazioni al bilancio di previsione 2024/2025/2026, che rispettano gli equilibri di bilancio; -----
- 2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2023; -----
- 3) la gestione di competenza rispetta le condizioni di equilibrio; -----
- 4) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio; -----
- 5) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio ed è presente certificazione del Responsabile del servizio finanziario in forma di files PDF p7m datata 16/07/2024 al paragrafo DEBITI FUORI

COMUNE DI MORBELLO

(Provincia di Alessandria)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°03/2023

BILANCIO¹, pagina 8 della relazione avente ad OGGETTO: "Relazione tecnica rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario ad oggetto: "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio esercizio 2024, ai sensi degli art. 175 c. 8 e 193 c. 2 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. Relazione tecnico-finanziaria - Esercizio 2024"; -----

Richiamato per intero (con allegati) la "Relazione tecnica rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario ad oggetto: "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio esercizio 2024, ai sensi degli art. 175 c. 8 e 193 c. 2 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. Relazione tecnico-finanziaria - Esercizio 2024" esprime PARERE FAVOREVOLE alla deliberazione di Consiglio Comunale del 22 luglio 2024 di variazioni di competenza e di cassa per assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, indicate nei prospetti variazione entrate, spese, PEG esaminati ed analiticamente riepilogate: -----

Prospetto Quadratura Variazioni - Comune di Morbello				
Atto di Variazione - CC - Consiglio Comunale num. 5 del 22/07/2024				
RIEPILOGO DELLE ENTRATE				
	2024	2025	2026	Cassa
Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	45.221,26	0,00	0,00	0,00
Tit. 1 Entrate Tributarie	13.553,25	0,00	0,00	13.553,25
Tit. 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 Entrate Extratributarie	17.600,00	0,00	0,00	17.600,00
Tit. 4 Entrate in conto capitale	52.067,26	0,00	0,00	52.067,26
Tit. 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
TOTALE :	136.441,77	0,00	0,00	91.220,51

RIEPILOGO DELLE SPESE				
	2024	2025	2026	Cassa
Tit. 1 Spese Correnti	34.479,25	0,00	0,00	33.346,46
Tit. 2 Spese in Conto Capitale	93.962,52	0,00	0,00	93.962,52
Tit. 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
TOTALE :	136.441,77	0,00	0,00	135.308,98

¹ Alla data odierna è accertata l'inesistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs 267/00 o comunque di spese non preventivamente impegnate, ovvero dati, fatti o situazioni tali da far prevedere l'ipotesi di uno squilibrio di bilancio, come risulta da attestazioni rilasciate da ogni responsabile del servizio e conservate agli atti dell'ufficio ragioneria.

COMUNE DI MORBELLO

(Provincia di Alessandria)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°03/2023

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2024	2025	2026	Cassa
1	Aumento attivo	136.441,77	0,00	0,00	91.220,51
2	Diminuzione passivo	5.000,00	960,25	0,00	5.000,00
	Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo	141.441,77	960,25	0,00	96.220,51
3	Diminuzione attivo	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Aumento passivo	141.441,77	960,25	0,00	140.308,98
	Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo	141.441,77	960,25	0,00	140.308,98

RIEPILOGO TOTALI				
		2024	2025	2026
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	1.114.870,47	736.614,00	736.614,00
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	1.251.312,24	736.614,00	736.614,00
		2024	2025	2026
Avanzo Economico alla data della Variazione precedente		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Avanzo Economico Applicato nella Variazione		0,00	0,00	0,00
Avanzo Economico alla data della Variazione attuale		5.000,00	5.000,00	5.000,00

Comune di Morbello

D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di Cassa

a seguito della **Variazione di CONSIGLIO**
CC - Consiglio Comunale **5** **22/07/2024**

Motivazione
assestamento

Fondo di Cassa	44.243,11	+
Stanziamento Attuale di Cassa (Entrata)	1.447.262,69	+
Stanziamento Attuale di Cassa (Spesa)	1.361.397,02	-

Saldo Attuale di Cassa	130.108,78	(A)
------------------------	------------	-----

COMUNE DI MORBELLO

(Provincia di Alessandria)

Verbale dell'Organo di revisione economico-finanziaria n°03/2023

Variazione di Cassa (Entrata)	91.220,51	+
Variazione di Cassa (Spesa)	135.308,98	-

Saldo della Variazione	-44.088,47	(B)
------------------------	------------	-----

Saldo Finale di Cassa	86.020,31	(A+B)
-----------------------	-----------	-------

Verbania, in data 17 luglio 2024

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



Firmato digitalmente da:
BELTRAMI MASSIMILIANO
Firmato il 17/07/2024 10:20
Seriale Certificato: 3571820
Valido dal 15/05/2024 al 15/05/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA