

REVISORE UNICO**Verbale n. 6 del 27/06/2025****COMUNE DI LESSONA****PROVINCIA DI BIELLA**

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

PREMESSA

In data 11/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 il cui verbale è stato effettuato da altro revisore.

In data 16/04/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2024, relazione /verbale n. 3/2025; determinando un risultato di amministrazione di euro 754.403,12 così composto:

Parte accantonata**Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 27.024,87****Fondo anticipazioni liquidità 0,00****Fondo perdite società partecipate 0,00****Fondo contenzioso 0,00****Altri accantonamenti 6.369,01****Totale parte accantonata (B) 33.393,88****Parte vincolata****Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili 0,00****Vincoli derivanti da trasferimenti 4.880,14****Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui 0,00****Vincoli formalmente attribuiti dall'ente 0,00****Altri vincoli 0,00****Totale parte vincolata (C) 4.880,14****Parte destinata agli investimenti**

Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00

Totale parte disponibile(E=A-B-C-D) 716.129,10

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

Il risultato disponibile al 31.12.2023 è pari ad € 716.129,10= e la quota accantonata a FCDE calcolata sui residui corrisponde ad € 27.024,87.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio: consiglio comunale deliberazione n. 5 del 16/04/2025, parere n. 4 del 07/04/2025. Con la variazione suddetta, il Comune ha applicato avanzo vincolato per euro 4.880,14 e avanzo libero per euro 167.100,00;

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 6 del 22/01/2025;

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 22/05/2025, inserendo il Fondo Obiettivi di Finanza pubblica che deve essere iscritto al codice U.1.10.01.07.001, missione 20 della parte corrente della spesa, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del Dlgs 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel¹.

In data 20/06/2025 e successive integrazioni è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto, nonché la delibera di variazione/assestamento;

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC. I progetti finanziati con fondi PNRR riguardano la digitalizzazione e sono stati tutti ultimati, rendicontati ed il Comune ha ricevuto i fondi assegnati, come indicato dalla sottoscritta Revisore all'interno della relazione al rendiconto di gestione 2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario;
- b. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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 *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *prende atto* che l'importo del fondo di riserva è ancora disponibile e che non necessita di adeguamento, così come attestato dalla Responsabile del Servizio finanziario, all'interno della relazione.

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 , così come attestato dalla Responsabile del Servizio Finanziario, all'interno della relazione sugli equilibri.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso è pari a 0,00, non avendo l'ente contenziosi in atto.

Il controllo sugli equilibri *non* è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 280.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
-------------------	----------------

fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 280.000,00.

e destinata:

- o manutenzione straordinaria patrimonio € 50.000,00;
- o manutenzione straordinaria scuole € 10.000,00;
- o incarico per riqualificazione spazi scuola infanzia € 1.000,00;
- o incarico per riqualificazione area sportiva e ricreativa € 10.000,00;
- o lavori di manutenzione straordinaria impianti sportivi e ricreativi € 2.100,00;
- o lavori di manutenzione straordinaria strade € 165.000,00;
- o incarico per pavimentazione spazi pubblici B.ta Aimone € 10.000,00;
- o manutenzione straordinaria mezzi € 7.100,00;
- o sistemazione aree verdi € 20.000,00;
- o acquisto arredo urbano € 4.800,00.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e liberi ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatta salva l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa attuale non coincide con i dati contenuti nel primo aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa, avendo il Comune inserito il fondo alla data del 19/06/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data della determina del 16/04/2025 di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa, primo trimestre, ammonta ad euro 0,00.

Le variazioni sono così riassunte:

ENTRATA

Descrizione	Variazione
FONDO DI SOLIDARIETA' 2025	-16.900,00
CONTRIBUTO FUSIONE 2024 - SALDO.	+16.900,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	+ 0,00

APPLICAZIONE AVANZO

+ 280.000,00

CONTRIBUTO PNRR RICONVERSIONE EDIFICIO AD ASILO NIDO +

400.000,00

TOTALE VARIAZ. ENTRATE C/CAPITALE

+ 680.000,00

TOTALE VARIAZIONE ENTRATE

+ 680.000,00

VARIAZIONE BILANCIO

SPESE CORRENTI

CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE	VARIAZIONE
120	2	COMPENSO SCAVALCO SEGRETARIO	+4.000,00
120	3	CONTRIBUTI	+900,00
180	2	IRAP	+ 400,00
250	2	2 TELEFONO MOBILE	-600,00
270	4	TRASFERIM. COMUNI (Convenz. Segreteria)	-5.300,00
560	1	STIPENDIO UFF. TECNICO	-5.600,00
600	1	TRASFERIMENTI CORRENTI (CONVENZIONE UNIONE MONTANA)+	
5.000,00			
		SPESE ACCESSI PERS. CONVENZ. UFFICIO TECNICO	+600,00
1590	3	TRASFERIMENTI RICORRENTI (Personale A.T.A.)	+100,00

3570	4	TRASFERIMENTI ENTI COLLEGATI (Cosrab)	+500,00
TOTALE SPESE CORRENTI			+ 0,00
SPESE CONTO CAPITALE			
CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE	
VARIAZIONE			
6250	3	MANUTENZIONE PATRIMONIO	+50.000,00
7060	2	RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO PER ASILO NIDO + (FONDI PNRR)	400.000,00
7160	1	MANUTENZ. STRAORD. SCUOLE	+10.000,00
7160	2	INCARICO PER RIQUALIFICAZIONE SPAZI SCUOLA INFANZIA	+1.000,00
7880	2	INCARICO PER RIQUALIFICAZ. AREA SPORTIVA (PARCO CICOG	+10.000,00
7860	1	MANUTENZ. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI	+ 2.100,00
8230	1	MANUTENZIONE STRAORD. STRADE (Via Orolungo, Via Cerruti A. P.za Regis - Scala Eroi di Cefalonia)	+165.000,00
8280	3	INCARICO PER PAVIMENTAZIONE SPAZI PUBBLICI B.TA AIMONE +	10.000,00
8260	3	MANUTENZ. STRAORD. AUTOCARRO	+7.100,00
9060	3	SISTEMAZIONE AREE VERDI	+20.000,00

9070	3	ACQUISTO ARREDO URBANO	+4.800,00
------	---	------------------------	-----------

TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	+680.000,00
-----------------------------	-------------

TOTALE VARIAZIONE SPESA	+680.000,00
-------------------------	-------------

Si dà atto, inoltre che dalla verifica effettuata con verbale prima verifica di cassa 31/03/2025:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31.03.2025 risultante dall'AREA RGS è pari a - 5 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2025= risultante dall'AREA RGS è pari ad euro – 1.276,57=;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 25 giorni;

Infine, 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 DUPS e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati: Vedere allegato "A"

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente: Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 38,86% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 63,27% circa.

L'Organo di Revisione prende atto che il DUPS è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, prende atto che l'ente non deve riconoscere debiti fuori bilancio, come da relazione della Responsabile del Servizio Finanziario e 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.

Con la variazione precedentemente analizzata, l'Ente ha previsto spese in conto capitale non contemplate nel Bilancio 2025-2026-2027 e neppure nella precedente variazione.

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 20/06/2025;
- 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 previsto dalla Legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1

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.

IL REVISORE UNICO


EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE
(previsioni assestate)

Dall’analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello previsionale, come di seguito indicato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.512.953,48			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	23.750,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.087.552,86 0,00	2.028.500,00 0,00	2.028.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.936.743,00 0,00 22.188,22	1.844.305,00 0,00 22.188,22	1.844.305,00 0,00 22.188,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	30.000,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	79.440,00 0,00 0,00	84.195,00 0,00 0,00	83.635,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		65.119,86	100.000,00	100.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.880,14 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(+)	0,00	0,00	

specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili					
<i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		70.000,00	100.000,00	100.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
BILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		447.100,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		219.297,98	0,00	0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		501.175,00	30.000,00	30.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti permanentemente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		70.000,00	100.000,00	100.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.267.572,98	130.000,00	130.000,00
			0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		30.000,00	0,00	0,00
BILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00