

Comune di Castellazzo Bormida

(Provincia di Alessandria)

Verbale del Revisore unico dei conti

N. 08 del 18 luglio 2024

Oggi diciotto luglio duemilaventiquattro (18/07/2024) alle ore 14:00, presso il proprio Studio professionale corrente in Gravellona Toce (VB), al civico 22 di Corso Guglielmo Marconi, è presente il Dott. Francesco Roman, revisore unico dei conti del Comune di Castellazzo Bormida nominato con delibera consiliare n. 13 del 1° giugno 2024. -----

oooooooooooo

Preliminarmente il Revisore da atto: -----

- di avere ricevuto il 16 luglio 2024 dal Responsabile dei Servizi finanziari dell'Ente, Dott. Giorgio Marengo, tramite posta elettronica, la richiesta di esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 15 luglio 2024 avente ad oggetto <<ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ARTT. 175 E 193 D. LGS N. 267/2000 S.M.I. - SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 ED AL D.U.P. 2024/2026>> (proposta che allega a questo verbale sotto la lettera "A"); -----

- inoltre, sempre tramite posta elettronica, ha ricevuto dal Dott. Giorgio Marengo (su richiesta dello scrivente): -----
il 16 luglio 2024 -----

- ✓ prospetto denominato <<CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2024 - GESTIONE DELLE ENTRATE>> al 13 luglio 2024 composto da n. 8 pagine; -----

- ✓ prospetto denominato <<CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2024 - GESTIONE DELLE SPESE>> al 13 luglio 2024 composto da n. 21 pagine; -----

- ✓ prospetto denominato <<QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CASSA - ESERCIZIO 2024 | Stanziamenti Assestati>> al 15 luglio 2024 composto da n. 1 pagina; -----

- ✓ prospetto denominato <<QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024 | Competenza Assestato - Esercizio Definitivo>> al 13 luglio 2024 composto da n. 1 pagina; -----

✓ prospetto denominato <<QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024 | Pluriennale 2025 Assestato - Esercizio Definitivo>> al 12 luglio 2024 composto da n. 1 pagina; -----

✓ prospetto denominato <<QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024 | Pluriennale 2026 Assestato - Esercizio Definitivo>> al 12 luglio 2024 composto da n. 1 pagina; -----

✓ relazione in data 5 luglio 2024 del Responsabile del Servizio Polizia Municipale, Vice Commissario Claudio Giribaldi, sulla verifica dello stato di attuazione dei programmi [contenente i seguenti paragrafi: <<Atti di gestione organizzativa adottati dal Responsabile di Servizio>>; <<Sussistenza di anomalie rispetto agli andamenti programmati>>; <<Sussistenza di difficoltà impreviste nella realizzazione dei programmi>>; <<Nuove sopravvenute circostanza che richiedano una modifica di quanto programmato anche in relazione a nuove opportunità, sorte nel frattempo, che consentano il raggiungimento di un obiettivo qualitativamente migliore>>; <<Ricognizione dei debiti fuori bilancio e passività potenziali>> (ove si dichiara: <<1) l'insussistenza alla data odierna di debiti fuori bilancio; 2) l'insussistenza alla data odierna di fattispecie costituenti passività potenziali ai sensi di quanto previsto dai punti 65 e 66 del principio contabile n.3 elaborato dall'Osservatorio della finanza e contabilità degli Enti Locali>>); <<Ricognizione sull'andamento dei residui attivi e passivi>> (ove si dichiara: <<Ai fini della ricognizione sull'andamento dei residui attivi e passivi come definiti in sede di approvazione del Rendiconto al 31/12/2023, il Sottoscritto Responsabile del Servizio Polizia Municipale, alla data odierna e per i procedimenti di propria competenza: DICHIARA INOLTRE 1) che non si riscontrano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del Rendiconto>>). La relazione si conclude con la dichiarazione <<che, alla data odierna, la gestione ordinaria e degli obiettivi specifici attribuiti al Servizio sta procedendo secondo i tempi e le modalità programmate con le varianti costituite dall'impossibilità di attuazione dell'obiettivo di Polizia Stradale e dalle modifiche alle Risorse ed ai Fondi assegnati richiesti in sede di variazioni di bilancio concomitanti con la Salvaguardia degli Equilibri (art. 193 D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i.)>>]; -----

✓ relazione in data 8 luglio 2024 del Responsabile del Servizio di segreteria, Dott. Domenico Massacane, sulla verifica dello stato di attuazione dei programmi [contenente i seguenti paragrafi: <<Atti di gestione organizzativa adottati dal Responsabile di Servizio>>; <<Sussistenza di anomalie rispetto agli andamenti programmati>>; <<Sussistenza di difficoltà impreviste nella realizzazione dei programmi>>; <<Nuove sopravvenute circostanze che richiedano una modifica di quanto programmato anche in relazione a nuove opportunità, sorte nel frattempo, che consentano il raggiungimento di un obiettivo qualitativamente migliore>>; <<Ricognizione dei debiti fuori bilancio e passività potenziali>> (ove si dichiara: <<1) l'insussistenza alla data odierna di debiti fuori bilancio; 2) l'insussistenza alla data odierna di fattispecie costituenti passività potenziali ai sensi di quanto previsto dai punti 65 e 66 del principio contabile n.3 elaborato dall'Osservatorio della finanza e contabilità degli Enti Locali>>); <<Ricognizione sull'andamento dei residui attivi e passivi>> (ove si dichiara: <<Ai fini della ricognizione sull'andamento dei residui attivi e passivi come definiti in sede di approvazione del Rendiconto al 31/12/2023, il Sottoscritto Responsabile del Servizio Segreteria, alla data odierna e per i procedimenti di propria competenza: DICHIARA INOLTRE 1) che non si riscontrano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del Rendiconto>>). La relazione si conclude con la dichiarazione <<che, alla data odierna, la gestione ordinaria e degli obiettivi specifici attribuiti al Servizio sta procedendo secondo i tempi e le modalità programmate con l'unica variante costituita dalle modifiche alle Risorse ed ai Fondi assegnati richiesti in sede di variazioni di bilancio concomitanti con la Salvaguardia degli Equilibri (art. 193 D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i.)>>]; -----

✓ relazione in data 29 giugno 2024 della Responsabile dei Servizi alla persona, Sig.ra Sara Pezza, sulla verifica dello stato di attuazione dei programmi [contenente i seguenti paragrafi: <<Atti di gestione organizzativa adottati dal Responsabile di Servizio>>; <<Obiettivi gestione Servizi alla persona - assegnazione obiettivi al personale dipendente anno 2024>>; <<Personale Servizi alla persona - Individuazione responsabilità di procedimento nell'ambito dell'U.R.P.>>; <<Sussistenza di anomalie rispetto agli andamenti programmati>>; <<Sussistenza di difficoltà impreviste nella realizzazione dei programmi>>; <<Nuove sopravvenute cir-

costanze che richiedano una modifica di quanto programmato anche in relazione a nuove opportunità, sorte nel frattempo, che consentano il raggiungimento di un obiettivo qualitativamente migliore>>; <<Riconoscimento dei debiti fuori bilancio e passività potenziali>> (ove si dichiara: <<1) l'insussistenza alla data odierna di debiti fuori bilancio; 2) l'insussistenza alla data odierna di fattispecie costituenti passività potenziali ai sensi di quanto previsto dai punti 65 e 66 del principio contabile n.3 elaborato dall'Osservatorio della finanza e contabilità degli Enti Locali>>); <<Riconoscimento sull'andamento dei residui attivi e passivi>> (ove si dichiara: <<Ai fini della ricognizione sull'andamento dei residui attivi e passivi come definiti in sede di approvazione del Rendiconto al 31/12/2023, il Sottoscritto Responsabile del Servizio Alla Persona, alla data odierna e per i procedimenti di propria competenza: DICHIARA INOLTRE 1) che non si riscontrano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del Rendiconto>>). La relazione si conclude con la dichiarazione <<che, alla data odierna, la gestione ordinaria e degli obiettivi specifici attribuiti al Servizio sta procedendo secondo i tempi e le modalità programmate con l'unica variante costituita dalle modifiche alle Risorse ed ai Fondi assegnati richiesti in sede di variazioni di bilancio concomitanti con la Salvaguardia degli Equilibri (art. 193 D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i.)>>]; -----

✓ relazione in data 13 luglio 2024 del Responsabile del Servizio Finanziario/Tributi, Dott. Giorgio Marengo, sulla verifica dello stato di attuazione dei programmi [contenente i seguenti paragrafi: <<Atti di gestione organizzativa adottati dal Responsabile di Servizio>>; <<Sussistenza di anomalie rispetto agli andamenti programmati>>; <<Sussistenza di difficoltà impreviste nella realizzazione dei programmi>>; <<Nuove sopravvenute circostanze che richiedano una modifica di quanto programmato anche in relazione a nuove opportunità, sorte nel frattempo, che consentano il raggiungimento di un obiettivo qualitativamente migliore>>; <<Riconoscimento dei debiti fuori bilancio e passività potenziali>> (ove si dichiara: <<1) l'insussistenza alla data odierna di debiti fuori bilancio; 2) l'insussistenza alla data odierna di fattispecie costituenti passività potenziali ai sensi di quanto previsto dai punti 65 e 66 del principio contabile n.3 elaborato dall'Osservatorio della finanza e contabilità degli Enti Locali>>); <<Riconoscimento sull'andamento dei residui

attivi e passivi>> (ove si dichiara: <<Ai fini della ricognizione sull'andamento dei residui attivi e passivi come definiti in sede di approvazione del Rendiconto al 31/12/2023, il Sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, alla data odierna e per i procedimenti di propria competenza: DICHIARA INOLTRE 1) che non si riscontrano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del Rendiconto>>). La relazione si conclude con la dichiarazione <<che, alla data odierna, la gestione ordinaria e degli obiettivi specifici attribuiti al Servizio sta procedendo secondo i tempi e le modalità programmate con l'unica variante costituita dalle modifiche alle Risorse ed ai Fondi assegnati richiesti in sede di variazioni di bilancio concomitanti con la Salvaguardia degli Equilibri (art. 193 D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i.)>>]; -----
✓ relazione in data 3 luglio 2024 del Responsabile del Servizio Tecnico, Arch. Francesca Buffa, sulla verifica dello stato di attuazione dei programmi [contenente i seguenti paragrafi¹: <<Sussistenza di anomalie rispetto agli andamenti programmati>>; <<Sussistenza di difficoltà impreviste nella realizzazione dei programmi>>; <<Nuove sopravvenute circostanze che richiedano una modifica di quanto programmato anche in relazione a nuove opportunità, sorte nel frattempo, che consentano il raggiungimento di un obiettivo qualitativamente migliore>>; <<Ricognizione dei debiti fuori bilancio e passività potenziali>> (ove si dichiara: <<1) l'insussistenza alla data odierna di debiti fuori bilancio; 2) l'insussistenza alla data odierna di fattispecie costituenti passività potenziali ai sensi di quanto previsto dai punti 65 e 66 del principio contabile n.3 elaborato dall'Osservatorio della finanza e contabilità degli Enti Locali>>); <<Ricognizione sull'andamento dei residui attivi e passivi>> (ove si dichiara: <<Ai fini della ricognizione sull'andamento dei residui attivi e passivi come definiti in sede di approvazione del Rendiconto al 31/12/2023, il Sottoscritto Responsabile del Servizio Tecnico, alla data odierna e per i procedimenti di propria competenza: DICHIARA INOLTRE 1) che non si riscontrano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del Rendiconto>>). La relazione si conclude

¹ La relazione è priva del paragrafo relativo agli atti di gestione organizzativa adottati dal Responsabile di Servizio. -----

con la dichiarazione <<che, alla data odierna, la gestione ordinaria e degli obiettivi specifici attribuiti al Servizio sta procedendo secondo i tempi e le modalità programmate con l'unica variante costituita dalle modifiche alle Risorse ed ai Fondi assegnati richiesti in sede di variazioni di bilancio concomitanti con la Salvaguardia degli Equilibri (art. 193 D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i.)>>]; -----

✓ screenshot del "Canale Area RGS" relativo allo stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati del primo trimestre 2024, pari ad euro 536,63²; -----

✓ screenshot del "Canale Area RGS" relativo allo stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati del secondo trimestre 2024, pari ad euro 17.320,00³; -----

✓ la precisazione del Dott. Giorgio Marenco, in merito all'andamento della gestione degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi e su possibili eventuali squilibri economici che: <<Le partecipazioni del nostro Ente (di modestissima consistenza) si riconducono

² In merito a tale evidenza il Dott. Giorgio Marenco, in una delle sue e-mail del 16 luglio 2024, ha comunicato a questo Revisore che: <<Nel primo trimestre 2024 - come da dichiarazione caricata su AREA RGS - il nostro Ente ha rilevato -----
Importo scaduto e non pagato: euro 536,63 - Tempo medio ponderato di pagamento: 20,4 giorni - Tempo medio ponderato di ritardo: - 19,44 gg -----
in questo caso il debito scaduto era principalmente costituito da una fattura ALESSANDRIA SICUREZZA di euro 370,00 emessa nel 2023 ed oggetto di contestazione da parte del Comando PM>>. -----

³ In merito a tale evidenza il Dott. Giorgio Marenco, in una delle sue e-mail del 16 luglio 2024, ha comunicato a questo Revisore che: <<Nel secondo semestre 2024 - come da situazione rilevabile sul sito AREA RGS ad oggi, risulta: -----
Importo scaduto e non pagato: euro 17.320,00 - Tempo medio ponderato di pagamento: 20 giorni - Tempo medio ponderato di ritardo: - 19 gg -----
in questo caso il debito scaduto è costituito dalla già citata fattura di euro 370,00 ancora contestata e da una fattura di euro 17.320,00 della Ditta NOFLYZONE la quale per errore ha fatturato due volte lo stesso importo (fatt. 22/2024 prot. com.le n. 148 e fatt. 32/2024 prot. com.le n.149) annullando la prima delle due fatture con una con successiva emissione di una nota di credito (N.C. n. 31/2024 prot.com.le n. 150). Il problema è che - ad oggi - la piattaforma non riesce a "vedere" la nota di credito nonostante il lavoro fatto della collega per la sistemazione. -----
Vediamo se nei prossimi giorni il dato si aggiorna o se saranno necessari altri tentativi di correzione, è per questo che la comunicazione del II^ Trim. 2024 viene indicata nella proposta di delibera come ancora in fase di redazione. -----
Comunque, come può constatare, gli indicatori rispettano i limiti di legge>>. -----

alla sola Gestione del Ciclo dei rifiuti. Il nostro Ente non esprime autonomamente degli indirizzi/obiettivi alle partecipate ma gestisce i rapporti con le Società per il tramite del Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese ed Ovadese CSR. In ordine alla mia attività svolgo annualmente il monitoraggio sulle partecipazioni (in ultimo CC n. 29 del 13/09/2023) e come può constatare dal testo della delibera di Salvaguardia, ho dato atto di aver acquisito i dati aggiornati dei rendiconti 2023 ACOS e SRT spa che evidenziano, come in tutti gli anni precedenti, un utile. Redigere un documento quale quello che Lei mi richiede non mi è possibile anche perchè non rifletterebbe la realtà concreta del contesto⁴. Ai fini di garantire la salvaguardia degli equilibri di Bilancio, non ho ritenuto di dover acquisire altre informazioni...>>; -----

✓ in merito all'andamento delle entrate, la precisazione del Dott. Giorgio Marengo che: <<Tutti i Responsabili hanno preso visione in fase istruttoria dei loro capitoli di Entrata e di Spesa e, in presenza di variazioni di gettito (effettive o stimate), hanno espresso le proprie conseguenti richieste di variazione. Tutte le richieste sono state recepite dalla proposta di deliberazione>>; -----
il 17 luglio 2024 -----

✓ rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per il primo trimestre 2024 (prospetto di cui all'art. 9, comma 8, del D.P.C.M. 22 settembre 2014) firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 17 luglio 2024; -----

✓ rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per il secondo trimestre 2024 (prospetto di cui all'art. 9, comma 8, del D.P.C.M. 22 settembre 2014) firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 17 luglio 2024; -----

✓ prospetto denominato <<QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CASSA - ESERCIZIO 2024 | Stanziamenti Assestati>> al 15 luglio 2024 composto da n. 1 pagina, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 16 luglio 2024; -----

⁴ Lo scrivente ha chiesto una <<relazione del legale rappresentante degli eventuali organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici>>. Alla luce dei chiarimenti forniti dal Dott. Giorgio Marengo, del dichiarato monitoraggio da parte sua delle partecipazioni, dei risultati economici dei soggetti partecipati dell'ultimo esercizio ad oggi chiuso e dell'esiguità della consistenza di dette partecipazioni, ritiene sufficiente quanto comunicato. -----

- ✓ prospetto denominato <<QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024 | Competenza Assestato - Esercizio Definitivo>> al 13 luglio 2024 composto da n. 1 pagina, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 16 luglio 2024; -----
- ✓ prospetto denominato <<QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024 | Pluriennale 2025 Assestato - Esercizio Definitivo>> al 12 luglio 2024 composto da n. 1 pagina, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 16 luglio 2024; -----
- ✓ prospetto denominato <<QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024 | Pluriennale 2026 Assestato - Esercizio Definitivo>> al 12 luglio 2024 composto da n. 1 pagina, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 16 luglio 2024; -----
- ✓ prospetto in formato excel contenente il <<RIASSUNTO EVOLUZIONE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 2024 E CAPP ENTRATA OGGETTO DI MONITORAGGIO>>; -----
- ✓ prospetto denominato <<COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - Esercizio Finanziario 2024>> (allegato al bilancio di previsione 2024); -----
- ✓ copia del verbale della deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 21 febbraio 2024 avente ad oggetto <<FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI, EX ART. 1, COMMI 859 E SS., DELLA LEGGE N. 145/2018 S.M.I. PER L'ESERCIZIO 2024. DELIBERAZIONE AI SENSI DEL COMMA 862>> con la quale si è dato <<atto che non ricorrono, per l'esercizio 2024, le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e ss., della legge n. 145/2018 e s.m.i.>>; ----
- ✓ i pareri di favorevoli di regolarità tecnica ex art. 49 TUEL rilasciati il 15 luglio 2024 sulla proposta di deliberazione in esame da parte del Segretario Comunale e dei Responsabili di Servizio nonché il parere favorevole, sempre ex art. 49 TUEL, rilasciato anch'esso il 15 luglio 2024, di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario/Tributi (pareri - allegati a questo verbale sotto la lettera "B" - che sono datati e sottoscritti, con firma autografa, dagli interessati, come da richiesta formulata dallo scrivente poiché quelli posti nella prima pagina della proposta di deliberazione - cfr. allegato "A" cit. - non sono né datati né firmati); -----
- ✓ comunicazione del Dott. Giorgio Marengo, contenuta nell'e-mail da

- la documentazione sopra citata viene tutta conservata nelle carte di lavoro dello scrivente.-----

Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 15 luglio 2024 avente ad oggetto <<ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ARTT. 175 E 193 D. LGS N. 267/2000 S.M.I. - SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 ED AL D.U.P. 2024/2026>>. -----

<<8. 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>>; -----

5 La comunicazione (attestazione) della destinazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per le spese correnti è stata chiesta dallo scrivente per quanto previsto dall'art. 187, comma 2, del TUEL in merito all'utilizzo della quota stessa per le finalità in ordine di priorità indicate dalla norma citata (<<2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi>>). -----

<<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. -----

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo. -----

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 alienazione 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.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141,

con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo>>. -----

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice 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. -----

Tutto ciò premesso, il Revisore unico: -----

- vista la proposta di deliberazione consiliare di cui trattasi (cfr. allegato "A" cit.); -----

- dato atto che: -----

✓ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 24 novembre 2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026; -

✓ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 16 dicembre 2023 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024/2026; -----

✓ con deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 24 gennaio 2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026; -----

✓ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 30 aprile 2024 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023; -----

- atteso che ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000 è d'obbligo procedere ad una verifica generale, deliberata dall'Organo consiliare, 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; -----

- atteso altresì che ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 il Consiglio Comunale deve provvedere a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare le misure necessarie a ripristinare il pareggio; -----

- richiamato il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi

da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", stabilendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio; -----

- vista ed analizzata la documentazione inviataagli dal Responsabile dei Servizi finanziari dell'Ente, Dott. Giorgio Marengo, il 16 e 17 luglio 2024; -----

- preso atto delle precisazioni ed informazioni fornitegli dal Dott. Giorgio Marengo; -----

- preso atto, in particolare, che tutti i Responsabili di Servizio non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possano generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui; -----

- verificato in base a quanto reso disponibile dall'Amministrazione e dalle precisazioni, informazioni e documenti ricevuti dalla Dott. Giorgio Marengo che: -----

✓ non si rilevano ipotesi di disavanzo di gestione, né di amministrazione, stante il rilievo che le diverse poste di bilancio mantengono nell'insieme un andamento equilibrato, tanto nella parte entrata che nella parte spesa; -----

✓ per quanto è al momento prevedibile non emergono situazioni predeutiche di possibili squilibri; -----

- atteso inoltre che non risultano - come da dichiarazioni rilasciate dai Responsabili di Servizio - debiti fuori bilancio o passività potenziali ed essendosi concluso l'ultimo rendiconto approvato con un avanzo di amministrazione, dal che non occorre procedere al ripiano di alcun disavanzo di amministrazione; -----

- preso atto quanto allo stato di attuazione dei programmi delle dichiarazioni rese dai Responsabili dei Servizi nelle loro relazioni richiamate nelle premesse di questo verbale; -----

- preso atto poi quanto all'andamento degli organismi partecipati della precisazione, sopra riportata, comunicatagli dal Dott. Giorgio Marengo il 16 luglio 2024; -----

- rilevato quindi che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio stesso sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui; -----

- visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica ex art. 49 TUEL rilasciati sulla proposta di deliberazione in esame da parte del Segretario Comunale e dei Responsabili di Servizio nonché il parere favorevole, sempre ex art. 49 TUEL, di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario/Tributi (cfr. allegato "B" cit.); -----
esprime -----

PARERE FAVOREVOLE

in merito all'approvazione da parte del Consiglio Comunale della proposta di deliberazione in oggetto allegata a questo verbale sotto la lettera "A". -----

o o o o o o o o o o o

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 17:20, previa sottoscrizione digitale del medesimo, dandosi atto che il contenuto dello stesso riassume anche il lavoro svolto dallo scrivente Revisore nelle giornate del 16 e 17 luglio 2024. -----

Un esemplare del verbale verrà trasmesso entro la giornata odierna al protocollo dell'Ente mediante spedizione tramite posta elettronica certificata all'indirizzo castellazzobormida@legalmail.it. -----

L'Ufficio destinatario è incaricato di inviarlo tempestivamente: -----

- al Sig. Sindaco; -----
- al Sig. Presidente del Consiglio Comunale; -----
- al Sig. Segretario Comunale; -----
- al Responsabile dei Servizi finanziari Dott. Giorgio Marengo (anche perché lo conservi agli atti dell'Ufficio). -----

Il Revisore unico

Dott. Francesco Roman

Firmato digitalmente