

Comune di Castellazzo Bormida

(Provincia di Alessandria)

Verbale del Revisore unico dei conti

N. 35 del 4 luglio 2025

Oggi quattro luglio duemilaventicinque (04/07/2025) 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 1° luglio 2025 dal Responsabile dei Servizi finanziari dell'Ente, Dott. Giorgio Marengo, tramite e-mail delle ore 13:44, la richiesta di esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale 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 2025/2027 ED AL D.U.P. 2025/2027>> (proposta che allega a questo verbale sotto la lettera "A" nel suo testo emendato ritrasmessogli con e-mail dello stesso Dott. Marengo del 4 luglio 2025 ore 13:21¹); -----
corredata dai seguenti documenti: -----

✓ elaborato (che costituisce l'allegato "A" alla suddetta proposta di deliberazione) denominato <<Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2025>> (da pagina 1 a pagina 2), <<Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2026>> (pagina 3), <<Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2027>> (pagina 4), di nuovo <<Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2025>> (da pagina 5 a pagina 9), di nuovo <<Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2026>> (pagina 10) e di nuovo <<Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2027>> (da pagina 11 a pagina 12); -----

¹ Con la quale gli è stato, fra l'altro, comunicato: <<anzitutto le rimando la bozza di Delibera perchè sotto il punto 10) del deliberato non avevo incollato la tabella con la proiezione dei flussi di cassa>>. -----

✓ pareri di 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 (pareri - allegati a questo verbale sotto la lettera "B" - che sono datati e sottoscritti, con firma autografa, dagli interessati, contenenti la seguente precisazione: <<Si precisa che le firme ai pareri come di seguito riportate si considerano apposte anche alle richieste di modifica delle dotazioni assegnate espresse ai sensi dell'art. 177 del D.Lgs n. 267/2000 s.m.i. e riassunte nell'allegato prospetto excel>>); -----

✓ relazione in data 25 giugno 2025 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/sussistenza 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 31/12/2024, 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 25 giugno 2025 della Responsabile dei Servizi Tecnici, Arch. Francesca Buffa, 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>>; <<Riconoscizione 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>>); <<Riconoscizione sull'andamento dei residui attivi e passivi>> (ove si dichiara: <<Ai fini della riconoscizione sull'andamento dei residui attivi e passivi come definiti in sede di approvazione del Rendiconto al 31/12/2024, il Sottoscritto Responsabile dei Servizi Tecnici, 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 25 giugno 2025 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>>; <<Ricognizione dei debiti fuori bilancio e passività potenziali>> (ove si dichiara: <<1) l'insussistenza/sussistenza alla data odierna di debiti fuori bilancio; 2) l'insussistenza/sussistenza 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 31/12/2024, il Sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, alla data odierna e per i procedimenti di propria competenza: DICHIARA INOLTRE 1) che non si riscontrano/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 26 giugno 2025 della Responsabile dei Servizi alla persona, Dott.ssa Sara Pezza, 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 31/12/2024, 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 1° luglio 2025 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 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/sussistenza 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 31/12/2024, 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 spe-

cifici 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.)>>]; -----

• inoltre, sempre tramite posta elettronica, ha ricevuto dal Dott. Giorgio Marenco: -----

il 3 luglio 2025 con e-mail delle ore 8:39 -----

✓ relazione emendata in data 25 giugno 2025 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>>; <<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 riconoscimento sull'andamento dei residui attivi e passivi come definiti in sede di approvazione del Rendiconto al 31/12/2024, 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 emendata in data 25 giugno 2025 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>>; <<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 31/12/2024, il Sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, alla data odierna e per i procedimenti di propria competenza: DICHIARA INOLTRE 1) che non si riscontrano/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 emendata in data 1° luglio 2025 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 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 31/12/2024, 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 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 30 giugno 2025 della Responsabile del Servizio Tecnico, Arch. Francesca Buffa, sullo stato di avanzamento dei lavori pubblici di maggiore rilevanza economica; -----

✓ screenshot del "Canale Area RGS" relativo allo stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati del primo trimestre 2025 (aggiornato al 23 aprile 2025), pari ad euro 1.755,56² (firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 3 luglio 2025); -----

✓ screenshot del "Canale Area RGS" relativo allo stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati del secondo trimestre 2025 (aggiornato al 3 luglio 2025), pari ad euro 840,00³ (firmato digitalmente dal

² Al riguardo gli è stato comunicato: <<si precisa che (come specificato nelle note alla comunicazione trimestrale) l'unica somma scaduta non pagata attiene ad una fattura di euro 3.914,53 soggetta non a pagamento ma a mera regolazione contabile unitamente alla relativa nota di credito di euro 2.158,97 emessa dallo stesso soggetto. La fattura e la nota di credito risultano regolate alla data della presente comunicazione>> (3 luglio 2025). -----

³ Al riguardo gli è stato comunicato: <<La somma è costituita da un'unica fattura il cui pagamento non è av-

Dott. Giorgio Marenco il 3 luglio 2025); -----

✓ comunicazione del Dott. Giorgio Marenco⁴, in merito all'andamento della gestione degli organismi partecipati, sullo stato di attuazione degli obiettivi e su possibili eventuali squilibri economici del seguente tenore: <<Le partecipazioni del nostro Ente (di modestissima consistenza) si riconducono 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 31 del 29.11.2024**) e come può constatare dal testo della delibera di Salvaguardia, ho dato atto di aver acquisito i dati aggiornati dei rendiconti 2024 ACOS e SRT spa che evidenziano, come in tutti gli anni precedenti, un utile. Redigere un documento quale quello che Lei mi richiede⁵ non mi è possibile anche perché non rifletterebbe la realtà concreta del contesto. Ai fini di garantire la salvaguardia degli equilibri di Bilancio, non ho ritenuto di dover acquisire altre informazioni>>;

✓ rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per il primo trimestre 2025 (prospetto di cui all'art. 9, comma 8, del D.P.C.M. 22 settembre 2014), firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marenco il 3 luglio 2025, che indica un tempo medio ponderato di ritardo di -16 gg. (precisandosi che: i) 0,00 indica l'esecuzione di tutti i pagamenti alla esatta scadenza del trentesimo giorno; ii) un valore negativo - come in questo caso - indica una tempistica media dei pagamenti inferiore ai 30 giorni; e iii) un valore positivo indica una tempistica media dei pagamenti superiore ai 30 giorni); -----

✓ rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per il secondo trimestre 2025 (prospetto di cui all'art. 9, comma 8, del D.P.C.M. 22 settembre 2014), firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marenco il 3 luglio 2025, che indica un tempo medio ponderato di ritardo di -17 gg. (precisandosi nuovamente che: i) 0,00 indica l'esecu-

venuto nei termini per mero errore materiale (si consideri che nel mese di maggio questo Ente ha cambiato il software di gestione della contabilità e del protocollo)>>. -----

⁴ Contenuta nella sua e-mail del 3 luglio 2025 ore 8:39. -----

⁵ Chi scrive ha richiesto un'apposita relazione sull'andamento delle società partecipate e sulla loro situazione contabile/patrimoniale infrannuale. -----

zione di tutti i pagamenti alla esatta scadenza del trentesimo giorno; ii) un valore negativo - come in questo caso - indica una tempistica media dei pagamenti inferiore ai 30 giorni; e iii) un valore positivo indica una tempistica media dei pagamenti superiore ai 30 giorni); -----

✓ prospetto denominato <<ESTRATTO DEI CAPITOLI DI PARTE CORRENTE FINANZIATI CON L'APPLICAZIONE DI AVANZO LIBERO IN PARTE CORRENTE PER SPESE NON RIPETITIVE>>, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 3 luglio 2025, ed allegato a questo verbale sotto la lettera "C"⁶; -----

✓ dichiarazione del Dott. Giorgio Marengo, contenuta nella sua e-mail del 3 luglio 2025 ore 8:39, in merito alle maggiori entrate I.M.U. indicate nella variazione, del seguente tenore: <<per quanto riguarda la maggiore entrata di euro 35.000,00 afferente la riscossione IMU anni precedenti per uno stanziamento assestato del capitolo pari ad euro 60.000,00 posso attestarle che di questa somma, ad oggi, risultano accertati e riscossi euro 58.944,85. Si tratta di entrate che hanno un andamento per loro natura variabile per cui io approvo il Bilancio iniziale sempre con uno stanziamento basso e poi lo incremento man mano che arrivano accertamenti e riscossioni>>; -----

✓ dichiarazione del Dott. Giorgio Marengo, contenuta nella sua stessa e-mail del 3 luglio 2025 appena sopra citata, in merito ad un contributo di euro 25.000,00 indicato nella variazione, del seguente tenore: <<per quanto riguarda la somma di euro 25.000,00 riscossa a titolo di <<MISS. 2 COMP. 4 INV. 2.2 - CONTRIB. OPERE EFFIC. ENERG. ECCLEGGIE 160/2019 comma29 (2023 - U.CAP. 20150102 art. 1): come risulta dal sito Finanza Locale

⁶ Il prospetto (attestazione) sulla 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>>) [il grassetto è stato aggiunto da chi scrive]. -----

(liberamente consultabile da chiunque) questo Comune di Castellazzo Bormida (AL) ha ricevuto nell'anno 2024 n. 3 erogazioni di euro 25.000 ciascuna a titolo di "Contributo per investimenti opere pubbliche art. 1 comma 29 L. 160/2019" per l'anno 2022 -----
più precisamente i versamenti sono stati i seguenti -----
2022 euro 25.000,00 del 24/04/2024 CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE ART 1 COMMA 29 LEGGE 160 DEL 2019 -----
2022 euro 25.000,00 del 08/08/2024 CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE ART 1 COMMA 29 LEGGE 160 DEL 2019 -----
2022 euro 25.000,00 del 19/12/2024 CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE ART 1 COMMA 29 LEGGE 160 DEL 2019 -----
Quanto sopra per un totale di euro 75.000 in luogo dei 50.000 che avrebbero dovuto essere erogati a questo Ente per il 2022. Lo scorso anno non mi preoccupai incassando una delle quote di 25.000 a valere sul Residuo Attivo 2023 dello stesso trasferimento pensando che la data di uno dei tre pagamenti fosse un mero errore materiale di indicazione del sito. Nel 2025 però mi sono arrivati tutti i 50.000 euro del 2023 e quindi mi sono trovato a sfiorare lo stanziamento a residui incassando la somma in competenza. -----
Non so dire il perché di questo versamento in più (ovviamente non previsto né richiesto dall'Ente), ho mandato una PEC prot. 3546 del 17/05/2025 all'indirizzo della finanza locale ma non mi hanno risposto. -
Ho stanziato questa somma in entrata e nel capitolo di uscita collegato ma, sotto la mia responsabilità, non permetterò che la somma sia impegnata lasciando che confluisca integralmente ad avanzo che vincolerò in vista di provvedere alla restituzione. Sempre che il Ministero chieda la somma a rimborso>>; -----
il 4 luglio 2025 con e-mail delle ore 8:05 -----
✓ relazione ulteriormente emendata in data 25 giugno 2025 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 qualitativa-

mente 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 31/12/2024, 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.)>>]; -----

il 4 luglio 2025 con e-mail delle ore 13:21 -----

✓ prospetto denominato <<STATO AVANZAMENTO BILANCIO PARTE I - ENTRATA>> composto da n. 8 pagine, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 4 luglio 2025; -----

✓ prospetto denominato <<STATO AVANZAMENTO BILANCIO PARTE II - SPESEA>> composto da n. 8 pagine, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 4 luglio 2025; -----

(i due prospetti appena sopra indicati assolvono alla funzione di dare un quadro aggiornato dello stato del bilancio di competenza prima della salvaguardia) -----

✓ prospetto denominato <<EQUILIBRI VARBIL 6/2025 - SALVAGUARDIA>> composto da n. 1 pagina, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 4 luglio 2025 [tale prospetto riassume gli equilibri annuale e pluriennale prima e dopo la variazione (con l'evidenza delle variazioni)]; -

✓ prospetto denominato <<FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' BILANCIO 2025 evoluzione consistenza del fondo dal 1/01/2025>> composto da n. 1

pagina, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 4 luglio 2025 (questo prospetto dettaglia l'evoluzione del FCDE 2025); -----
✓ prospetto denominato <<Variazioni - Quadro Riassuntivo>> composto da n. 1 pagina, firmato digitalmente dal Dott. Giorgio Marengo il 4 luglio 2025 [questo prospetto espone tutti i dati del triennio (aggiornati alla variazione) di competenza e di cassa]. -----
La documentazione sopra citata viene tutta conservata nelle carte di lavoro dello scrivente.-----

o o o o o o o o o o o o

Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale 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 2025/2027 ED AL D.U.P. 2025/2027>>. ----

La normativa di riferimento stabilisce che: -----

art. 175, comma 8, TUEL -----

<<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>>; -----

art. 193 TUEL -----

<<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.) ed il prospetto richiamato in detta proposta come allegato "A"; -----

- **dato atto** che: -----

✓ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 21 dicembre 2024

è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027; -
 ✓ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 21 dicembre 2024
 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2025/2027; -----
 ✓ con deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 22 gennaio 2025 è
 stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025/2027; -----
 ✓ con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 28 aprile 2025 è
 stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario
 2024; -----
 - **preso inoltre atto** delle precedenti variazioni al bilancio di pre-
 visione finanziario 2025/2027 e al Documento Unico di Programmazione
 (DUP) 2025/2027, precisamente delle seguenti variazioni: -----
 ✓ prima variazione contestuale al riaccertamento ordinario dei resi-
 dui approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 26 feb-
 braio 2025; -----
 ✓ seconda variazione adottata in via d'urgenza della Giunta Comunale
 con deliberazione n. 11 del 26 marzo 2025, ex art. 175, comma 4, TUEL,
 ratificata dal Consiglio Comunale; -----
 ✓ terza variazione adottata in via d'urgenza della Giunta Comunale
 con deliberazione n. 16 del 9 aprile 2025, ex art. 175, comma 4, TUEL,
 ratificata dal Consiglio Comunale; -----
 ✓ quarta variazione adottata dal Consiglio Comunale con deliberazione
 n. 5 del 28 aprile 2025; -----
 ✓ quinta variazione adottata in via d'urgenza della Giunta Comunale
 con deliberazione n. 26 del 25 giugno 2025, ex art. 175, comma 4, TUEL,
 da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio Comunale, sulla quale
 questo Revisore ha rilasciato il proprio parere favorevole con verbale n.
 34 del 27 giugno 2025; -----
 - **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 Marenco, nelle date del 1°, 3 e 4 luglio 2025; -----
- **preso atto** delle precisazioni ed informazioni fornitegli dal Dott. Giorgio Marenco; -----
- **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 dal Dott. Giorgio Marenco 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 comunicazione, sopra riportata, pervenutagli con e-mail del 3 luglio 2025, ore 8:39, dal Dott. Giorgio Marenco; -----
- **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". -----

Il suddetto parere favorevole è condizionato alla preventiva ratifica da parte del Consiglio Comunale della quinta variazione al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 e al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027 adottata in via d'urgenza della Giunta Comunale con deliberazione n. 26 del 25 giugno 2025. -----

oooooooooooo

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 16:25, previa sottoscrizione digitale del medesimo, dandosi atto che il contenuto dello stesso riassume anche il lavoro svolto dallo scrivente Revisore nelle giornate del 1° luglio 2025 (fra le ore 14:30 e le ore 18:00), 2 luglio 2025 (fra le ore 9:20 e le ore 12:00), 3 luglio 2025 (fra le ore 13:00 e le ore 15:40) ed in quella odierna fra le ore 11:20 e le ore 13:10. -----

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. -----

oooooooooooo

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

C_C148 - COMUNE DI CASTELLAZZO BORMIDA - 1 - 2025-07-05 - 0004773 - CLASS: 04 - 06 - 00