

COMUNE DI BEINASCO (TO)

VERBALE N. 13 del 25 luglio 2023 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 25 luglio 2023 si è riunito telematicamente il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera consiliare n. 37 del 17/11/2020, in persona dei signori:

CAPRETTI Paola - Presidente
COCCARELLI Fernando - Componente
GAGLIONE Sabrina - Componente

per l'esame e la discussione del seguente ordine del giorno: redazione del parere sulla proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto: **SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 AI SENSI DELL'ART 193 D.LGS. 267/2000.**

Il Collegio ha proceduto all'esame della documentazione prodotta dagli Uffici ai fini della stesura del parere richiesto relativo alla deliberazione citata.

Al termine dei lavori l'organo di revisione di codesto Ente

VISTI

- l'art. 151 Tuel: Principi in materia di contabilità;
- l'art. 152 Tuel: Regolamento di contabilità;
- L'art 193 Tuel che prevede "Con periodicità stabilita dal Regolamento di contabilità dell'ente locale e comunque entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera ad effettuare la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;
- l'art. 239 Tuel Funzioni dell'Organo di Revisione;
- l'art. 40 del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- le variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 sino ad ora adottate;
- la relazione del Responsabile del Servizio finanziario sulla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio indicata nella relazione e nella proposta di deliberazione;

Il rendiconto della gestione 2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 27/4/2023.

Il Bilancio di previsione 2023-2025 con i relativi allegati, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 09/02/2023;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 17/05/2023 l'Ente ha approvato il PIAO 2023-2025 e definito gli obiettivi programmatici e strategici della *performance* secondo i

principi e i criteri direttivi di cui all'articolo 10 del D.Lgs. n. 150/2009; con esso il piano degli obiettivi 2023-2025.

Il Responsabile del servizio finanziario ha diretto e coordinato la ricognizione di tutte le entrate e di tutte le spese in conto competenza e in conto residui, alla data del 30 giugno 2023, verificando che non emergano situazioni di squilibrio della gestione corrente e di quella in conto capitale.

A seguito della ricognizione la gestione è risultata in equilibrio. L'Ente adotterà delibera di variazione di bilancio successiva a quella oggetto del presente parere.

Il Collegio dei revisori ha accertato che la gestione posta in essere a tutto il 30 giugno 2023 ha determinato le seguenti risultanze contabili:

- Ai fini della verifica degli equilibri finanziari di parte corrente e di parte capitale per la competenza 2023:

PARTE CORRENTE

ENTRATA	Stanziamiento	Accertamenti	% di realiz.
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto corrente	530.399,13 €	530.399,13 €	100,00%
Applicazione quota avanzo di amministrazione	660.031,26 €	660.031,26 €	100,00%
Tit. 1° Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	11.783.600,00 €	4.185.042,69 €	35,52%
Tit. 2° Trasferimenti correnti	2.459.700,00 €	613.896,18 €	24,96%
Tit. 3° Entrate extratributarie	6.974.047,20 €	2.958.997,85 €	42,43%
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	200.000,00 €	200.000,00 €	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	22.607.777,59 €	9.148.367,11 €	40,47%
Accertamenti effettuati a luglio a seguito della verifica degli equilibri (Fondo di solidarietà comunale e fondo garanzia continuità servizi)		3.030.157,99 €	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	22.607.777,59 €	12.178.525,10 €	53,87%
SPESA			
SPESA	Stanziamiento	Impegni	% di realiz.
Tit. 1° Spese correnti	22.182.077,59 €	16.030.604,12 €	72,27%
Tit. 4° Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	425.700,00 €	- €	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI	22.607.777,59 €	16.030.604,12 €	70,91%

PARTE CAPITALE

ENTRATA	Stanziamiento	Accertamenti	% di realiz.
Avanzo d'Amministrazione	2.883.320,07 €	2.883.320,07 €	100,00%
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	2.368.039,28 €	2.368.039,28 €	100,00%
Tit. 4° Entrate in conto capitale	4.174.190,00 €	2.218.260,83 €	53,14%
Tit. 5° Entrate da riduzione di attività finanziarie	84.000,00 €	75.000,00 €	89,29%
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	- 200.000,00 €	- 200.000,00 €	
Avanzo economico di parte corrente destinato alle spese di investimento	- €	- €	0,00%
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	9.309.549,35 €	7.344.620,18 €	78,89%
SPESA			
	Stanziamiento	Impegni	% di realiz.
Tit. 2° Spese conto capitale	8.323.283,57 €	3.792.954,63 €	45,57%
Tit. 3° Aumento attività finanziarie	- €	- €	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di spesa per spese in conto capitale	986.265,78 €	986.265,78 €	0,00%
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	9.309.549,35 €	4.779.220,41 €	51,34%

- Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione di cassa, i flussi di cassa dal 1° gennaio al 30 giugno 2023 comparati con i flussi 2022:

	CONSUNTIVO 1/1-31/12/2022	PERIODO 1/1-30/06/2023	Incid. % 1° sem. 2023 su 2022
Fondo di cassa a inizio periodo	7.759.361,45 €	10.085.751,37 €	129,98%
Riscossioni	28.319.003,01 €	12.267.466,00 €	43,32%
Pagamenti	25.992.613,00 €	10.570.524,32 €	40,67%
Fondo di cassa a fine periodo	10.085.751,46 €	11.782.693,05 €	116,83%

Alla data del 30/06/2023 il saldo di cassa è di euro 11.978.131,23.

La cassa vincolata alla stessa data, estrapolata dalla contabilità del tesoriere, ammonta ad euro 3.251.256,09. Di questa, euro 1.360.216,80 è vincolata PNRR.

Ai fini della verifica dell'equilibrio della gestione dei residui:

Situazione finanziaria dei residui

ENTRATA	Consistenza al 1° gennaio 2023	Riscossioni al 30/06/2023	% di realiz.
Titolo 1° Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	4.339.580,70 €	826.928,01 €	19,06%
Tit. 2° Trasferimenti correnti	667.778,04 €	637.080,96 €	95,40%
Tit. 3° Entrate extratributarie	6.169.590,00 €	635.594,04 €	10,30%
Tit. 4° Entrate in conto capitale	1.032.420,14 €	426.644,57 €	41,32%
Tit. 5° Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.250,00 €	7.250,00 €	59,18%
Tit. 9° Entrate per conto terzi e partite di giro	49.191,04 €	2.638,00 €	5,36%
TOTALE RESIDUI ATTIVI	12.270.809,92 €	2.536.135,58 €	20,67%

SPESA	Consistenza al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 30/06/2023	% realiz.
Tit. 1° Spese correnti	3.988.724,22 €	1.874.268,68 €	46,99%
Tit. 2° Spese conto capitale	1.991.115,13 €	938.212,71 €	47,12%
Tit. 4° Rimborso di prestiti	181.297,08 €	181.297,08 €	100,00%
Tit. 7° Uscite per conto terzi e partite di giro	127.970,63 €	24.938,03 €	19,49%
TOTALE RESIDUI PASSIVI	6.289.107,06 €	3.018.716,50 €	48,00%

La gestione residui presenta una percentuale di realizzazione degli attivi del 20,67% contro il 48,00% dei passivi. La gestione residui di parte corrente risulta in equilibrio.

Inoltre, il Collegio dei Revisori prende atto:

- dell'insussistenza di eventuali debiti fuori bilancio
- della congruità degli accantonamenti al FCDE iscritto a bilancio per euro 2.100.000,00 ed fondo contenzioso iscritto a bilancio per euro 60.000,00;
- della non necessità di accantonare somme al Fondo Garanzia Debiti Commerciali;
- dell'andamento, anche prospettico, degli organismi partecipati, in particolare di Beinasco Servizi srl che ha chiuso il bilancio al 31/12/2022 con un avanzo di euro 20.000,00 circa e risulta congruente con il piano industriale 2023/2025 approvato dall'Ente.

Il Collegio dei revisori ha vigilato sulla procedura posta in essere e verificato:

- il rispetto del pareggio finanziario;
- il rispetto degli equilibri FINANZIARI: la gestione di parte corrente presenta squilibrio che può ricondursi alla diversa tempistica tra accertamenti di entrate tributarie ed extratributarie ed impegni di spese di parte corrente, per altro bilanciata dall'avanzo della gestione residui di parte corrente;
- il rispetto degli equilibri della gestione dei residui;
- il rispetto degli equilibri di cassa;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- la congruità dei fondi accantonati.

Parere

Richiamato quanto sopra indicato, il Collegio dei Revisori, **esprime parere favorevole** all'approvazione del provvedimento di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2023.

Il Collegio dei Revisori

Paola CAPRETTI



Fernando COCCARELLI



Sabrina GAGLIONE

