

REVISORE UNICO

Verbale n . 4 del 15/07/2025

C.S.P

NOVI LIGURE
PROVINCIA DI ALESSANDRIA

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

PREMESSA

In data 20/12/2024 l'Assemblea dei Sindaci ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 (cfr parere revisore del 09/12/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 26/11/2024 (e poi in data 08/01/2025 dopo approvazione da parte dei Assemblea)

In data 29/04/2025 l'Assemblea dei Sindaci ha approvato il rendiconto 2024 (cfr parere revisore del 07/04/2025), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/04/2025 (e poi 21/05/2025 dopo approvazione Assemblea) determinando un risultato di amministrazione di euro 4.348.491,27 così composto:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.902.202,67
RISCOSSIONI	(+)	2.288.290,77	4.396.667,62	6.684.958,39
PAGAMENTI	(-)	877.518,03	6.197.844,07	7.075.362,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.511.798,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.511.798,96
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.074.394,31	3.309.684,84	4.384.079,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	767.144,17	1.324.595,64	2.091.739,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			455.647,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			4.348.491,27

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		883.552,86
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		73.916,79
Altri accantonamenti		262.277,24
Totale parte accantonata (B)		1.219.746,89
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.705.884,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		119.000,00
Altri vincoli da specificare		0,00
Totale parte vincolata (C)		1.824.884,66
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		37.322,23
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		1.266.537,49

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione dell'Assemblea dei Sindaci ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

N. 8 del 29/05/2025 (cfr parere revisore del 27/05/2025)

Il Consiglio di Amministrazione 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° 2 del 23/01/2025

Delibera n° 13 del 20/03/2025

Delibera n° 19 del 13/06/2025

E variazione di bilancio in via d'urgenza ai sensi dell'art 15 comma 4 e dell'art 42 del TUEL:

Delibera n° 10 del 13/03/2025 (cfr parere revisore del 03/03/2025) e ratificata con Delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 5 del 9/05/2025

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio n. 2 del 23/05/2025 FONDO CASSA 4.080.440,60 - 25.284,94

Variazione di Bilancio n.13 del 20/03/2025 FONDO CASSA 4.055.155,66 + 416.446,45

Variazione di Bilancio n. 19 del 13/06/2025 FONDO CASSA 4.471.602,11 – 843.791,00

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 1.393.925,60 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00
fondi vincolati	per euro	610.231,37
fondi destinati agli investimenti	per euro	37.322,23
fondi disponibili/liberi	per euro	746.372,00



PNRR

L'Organo di Revisione *non ha verificato* l'avanzamento finanziario dei progetti finanziati dal PNRR/PNC alla data del 30/06/2025 .

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio ;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesorier
- h. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2025.

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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario *ha/non ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Il Direttore, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio ha segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in

relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regoiarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 37.530,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 37.530,00

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione *ha verificato* la regolarità del calcolo del FCDE.

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 ..

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 86.027,13 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 70.655,13;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 15.372,00.

e destinata per euro 70.655,13 a spese correnti , di cui per € 51.430,95 Sostegno persone con disabilità annualità 2023 per contributi rette disabili in struttura (capitolo spesa 41800) ;
per 19.224,18 Fondo per l'assistenza alle persone con disabilità grave prive del sostegno familiare L 112 del 22.6.2016 "Dopo di noi" avanzo 2016 Decreto Interm. Del 23.11.2016 (capitolo spesa 40608) DGR 9-6837 del 8.5.2023 DD 762 del 4.12.202; , e per euro 15.372,00 a spese investimento;

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero 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), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al 11.7.2025, per le quali già ha rilasciato parere specifico con verbale n. 2 in data odierna, riepilogate, per titoli, come segue:

Entrata

Gest.	Tit	Tip	Descrizione	Stanziamiento attuale Bilancio Previsione 2025	Variazione	Nuovo stanziamento
			Avanzo di amministrazione Vincolato per spese Correnti	539.576,24	70.655,13	610.231,37
			Avanzo di amministrazione non vincolato per spese Investimenti	45.000,00	15.372,00	60.372,00
Corrente	2	101	Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	6.975.395,59	193.653,90	7.169.049,49
		104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	30.000,00	30.000,00
		Totale complessivo			7.559.971,83	309.681,03

Spesa

Gest.	Tit	Miss	Progr	Descrizione	Stanziamiento attuale Bilancio Previsione 2025	Variazione	Nuovo stanziamento
CORRENTE	1	01	11	<i>Missione 01 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIE</i> Programma 11 - Altri servizi generali	279.031,28	6.500,00	285.531,28
			12	<i>Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIE</i>			
		01	01	Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori	2.583.273,85	61.000,00	2.644.273,85
			02	Programma 02 - Interventi per la disabilità	1.903.894,07	143.795,67	2.047.689,74
			03	Programma 03 - Interventi per gli anziani	1.792.783,18	20.000,00	1.812.783,18

		05	Programma 05 -Interventi per le famiglie	766.462,04	63.013,36	829.475,40
			Totale Titolo I°	7.325.444,42	294.309,03	7.619.753,45
		01	<i>Missione 01 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIE</i> Programma 11 - Altri servizi generali	54.247,43	15.372,00	69.619,43
			Totale Titolo II°	54.247,43	15.372,00	69.619,43
			Totale complessivo	7.379.691,85	309.681,03	7.689.372,88

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 14/07/2025 ammonta ad euro 3.647.606,96

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha cassa vincolata.

Preso atto che in data 27 marzo 2025 con delibera di Consiglio di Amministrazione è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 3 in data odierna .

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 14/07/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 2 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 14/07/2025 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 58.740,68;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 11 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;

¹ *N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.*

- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica; Abbiamo solo il Piano Programma

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.511.798,96			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		455.647,03	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.365.558,52 0,00	6.175.049,67 0,00	5.015.261,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		9.117.436,92 0,00 48.446,82	6.175.049,67 0,00 48.446,82	5.015.261,69 0,00 48.446,82
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.296.231,37	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.296.231,37 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	97.694,23	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	306.197,52	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	403.891,75 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto 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.

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;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

15.07.2025



L'Organo di revisione
(**Ormelli Rag Natalino**)

(Handwritten signature)