



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n.5 del 23.08.2024

Oggetto: Parere “VARIAZIONE N. 6-2024 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026”.

L'anno 2024 il giorno 23 del mese di agosto presso il proprio studio in Carisio (VC), Via Giuseppe Berra n.1, il sottoscritto Tomatis Dott. Massimo nato a Vercelli il 14 agosto 1966 iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili con la specifica del titolo professionale di Dottore Commercialista al n. 349/A, Revisore dei Conti del Comune di Cossano Canavese.

- Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 21.08.2024 avente ad oggetto: “Variazione d’urgenza n. 6 -2024 al Bilancio di Previsione 2024/2026”, pervenuta a mezzo posta elettronica in data 21.08.2024. Il Revisore ha chiesto chiarimenti e documentazione mancante con proprie mail a cui l’Ente ha risposto in data 22.08.2024;

- **Richiamato** il verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 20.12.2023 avente ad oggetto “Bilancio di Previsione 2024/2026. Esame ed approvazione” esecutivo in termini di legge;

- **Richiamato** il verbale di deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 20.12.2023 di approvazione del PEG 2024;

- **Richiamato** il Verbale di deliberazione C.C. n. 16 del 03.04.2024 avente ad oggetto: “Approvazione Rendiconto 2023;

- **Richiamata** la D.C.C. n. 36 del 29.11.2023 ad oggetto “Aggiornamento DUPS 2024/2026;

- **Dato atto** che a seguito della variazione n. 6-2024 di bilancio da approvare da parte del Consiglio, fino alla data odierna le rispettive quote del risultato di amministrazione 2023 risultano così utilizzate:

Tipo quote avanzo 2023	Importo da rendiconto 2023	Utilizzi anno 2023 fino a v.b.n.6	Disponibilità
Parte accantonata	49.140,82	10.576,22	38.564,60
Parte vincolata	32.155,88	0,00	32.155,88
Parte destinata investimenti	462,00	0,00	462,00
Parte libera	149.789,03	15.201,40	134.587,63
Totali	231.547,73	25.777,62	205.770,11

- **Visti** gli artt.42 comma 2 - 4 e 175 D.Lgs. 267/2000 come modificato dal D.lgs.118/2011,



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n.5 del 23.08.2024

introdotto dal D.Lgs. n.126 del 2014;

- **Dato atto** della necessità di operare delle variazioni al bilancio unico di previsione e che viene conseguentemente variato il Documento unico di programmazione (DUPS) 2024-2026 aggiornato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 29.11.2023;

- **Tenuto conto che** dalla documentazione attestante le variazioni da introdurre relative all'anno 2024, ed in particolare Prospetti, Variazione per Codici e Variazione per Capitoli allegati al presente Verbale sotto la lettera A), B) e C). Viene iscritto in entrata un utilizzo di avanzo libero pari a€ 8.941,00 e vengono iscritte minori entrate al titolo 2 per complessivi € 3.442,25 e maggiori entrate al titolo 4 per € 79.959,00 e così per complessivi € 85.457,75 e minori spese correnti per importo di € 3.442,25 derivanti da aumenti e riduzioni e maggiori spese per € 88.900,00 al titolo 2. Invariati i saldi 2025 e 2026.

- **Dato atto** che a seguito a della presente variazione il bilancio di previsione 2024/2026 viene modificato e gli importi a pareggio esercizio 2024 sono ora pari per competenza a € 1.288.330,69. Con la presente variazione ora sono per cassa fondo cassa al 01.01.2024 € 45.317,57, entrate € 1.676.130,12, uscite € 1.520.705,18 e saldo di cassa pari a € 200.742,51 come da “prospetto quadratura variazione n. 6-2024” allegato “D”. Invariati i saldi 2025 e 2026.

- **Visto** il parere favorevole per la regolarità tecnica e contabile espresso del Responsabile del Servizio Finanziario in relazione alle previste maggiori entrate e spese;

- **Accertato che** ai sensi dell'art. 193 del D.lgs 267/2000 con l'introduzione delle predette variazioni vengono rispettati il pareggio finanziario del Bilancio e gli equilibri per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, di competenza e di cassa, secondo le norme finanziarie stabilite dalla Legge (Allegato E). Si evidenzia che l'equilibrio di parte corrente include il FPV in entrata spese correnti per € 9.069,19.



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n.5 del 23.08.2024

Riscontrato che con le variazioni di cui sopra viene garantito il pareggio del Bilancio di Previsione 2024/2026 anche ai fini del rispetto dei vincoli della finanza pubblica art.11 comma 712 Legge di stabilità 2016 e seguenti– Allegato “E”.

OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI, RILIEVI E INVITA

- si insiste affinché l’Ente provveda con riferimento alla cassa vincolata alla sua costituzione nel rispetto delle normative vigenti;

- riguardo alle previsioni di cassa come da prospetto allegato sotto la lettera D) si richiama integralmente il Verbale del Revisore n. 4 del 21.08.2024 – Verifica di Cassa al 30.06.2024 ed in particolar modo la sezione “Osservazioni, Rilievi e Invita” in quanto lo stesso è un consuntivo del 1° semestre. In quella sede tra l’altro si rilevava un Fondo cassa dell’Ente negativo per € 22.996,66, un utilizzo dell’anticipazione di tesoreria nel trimestre con elevata frequenza e regolarità per ben complessivi € 92.146,42, la difficoltà al rispetto della normativa PCC – 1.11 – PNRR in merito ai tempi di pagamento delle fatture commerciali e difficoltà nell’addebito di debiti erariali. Si è rilevato un IVA split payment del 2022 pagata in marzo 2024 e un’altra di agosto 2023 non versata nei termini e riproposta in pagamento a marzo 2024 con rifiuto di addebito dell’Ente Tesoriere, il che farebbe presupporre che l’Ente si finanzia anche ricorrendo all’indebitamento presso l’Erario.

Tutti questi indicatori fanno presumere al Revisore la difficoltà dell’Ente nel rispettare gli equilibri finanziari . Si rinnova pertanto anche in questa sede gli inviti all’Amministrazione a:

a) osservare i tempi di riscossione e pagamento, incalzare la regolarità degli incassi e limitare i flussi di pagamenti (nel rispetto delle obbligazioni assunte e/o derivanti per legge, per contratto e/o regolamento);

b) vigilare sui tempi di utilizzo delle anticipazioni di tesoreria e dell’utilizzo, per cassa, delle entrate aventi specifica destinazione;



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n.5 del 23.08.2024

- c) ottimizzare la spese e ridurre eventualmente l'indebitamento;
- d) al rispetto della tempestività nei pagamenti con riduzione del tempo medio di pagamento e del tempo medi di ritardo nei pagamenti.
- e) una maggiore diligenza negli adempimenti verso l'Erario.

- Riguardo alle previsioni per investimenti per euro 361.802,87 che la realizzazione degli stessi sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi fondi e si ricorda *che l'anticipazione di tesoreria costituisce una forma di finanziamento di carattere eccezionale a breve termine...reiterata nel tempo, per importi consistenti e progressivamente crescenti, costituisce elemento di criticità della gestione finanziaria dell'Ente, un campanello d'allarme, non solo per il sostentamento di interessi passivi sull'anticipazione attivata, rappresenta uno squilibrio di cassa ed un aggravio finanziario suscettibile di compromettere gli equilibri futuri.*

La perdurante situazione di sofferenza di liquidità non può derivare solo da un disallineamento temporale tra incassi e pagamenti, ma può costituire sintomo di latenti e reiterati squilibri nella gestione di competenza tra le entrate che l'Ente effettivamente può riscuotere e le spese che si è impegnato a sostenere. Questa situazione potrebbe celare forme di finanziamento a medio/lungo termine e, pertanto, nella sostanza configura una violazione del disposto dell'articolo 119 della Costituzione, che consente di ricorrere ad indebitamento solo per spese di investimento.

ESPRIME

- **PARERE FAVOREVOLE**, con riferimento all'art. 239 D.Lgs. 267/00 sulla congruità, coerenza ed attendibilità contabile della proposta di variazione n. 6-2024 del bilancio in oggetto, **ma invita l'Amministrazione a far proprie le "Osservazioni, Raccomandazioni, Rilievi e Inviti", ai fini di migliorare decisamente gli equilibri finanziari dell'Ente.**

Allegati:

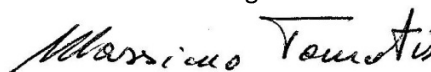
- A) Variazione n. 6-2024 per Titoli e Codici Entrate;



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n.5 del 23.08.2024

- B) Variazione n. 6-2024 per Titoli e Codici Uscite;
- C) Variazione n. 6-2024 Quadratura;
- D) Variazione n. 6-2024 Verifica Stanziamento di cassa ;
- E) Variazione n. 6 -2024 Equilibri Bilancio 2024;

Il Revisore Legale dei Conti



(Dott. Massimo Tomatis)