

Dott. Antonio Borghetti

Dottore commercialista – Consulente del lavoro
Revisore Legale di conti

COMUNE DI LUSERNA – KAMOU VO LUSÉRN
Provincia Autonoma di Trento

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

ALLA DELIBERA AVENTE AD OGGETTO

“Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Assestamento generale di bilancio, 1^ variazione consiliare del bilancio in corso di gestione 2023 – 2025, controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.”

Il giorno 23.07.2023, il sottoscritto Antonio Borghetti, Revisore dei conti del Comune di Luserna nominato il 30 marzo 2022 ha preso in esame la proposta inerente l'assestamento generale ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Ai sensi dell'art. 175 e dell'art. 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) del TUEL, l'Ente locale infatti deve provvedere entro il 31.07 di ogni anno ad approvare la variazione di assestamento generale e a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio. L'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000, prevede che *“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”*. Per quanto attiene agli equilibri, si rinvia all'allegato B della delibera denominato *“Prospetto degli equilibri di bilancio”*.

Visto/a:

- il D.Lgs. n. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni;
- il Regolamento di Contabilità approvato Consiglio con deliberazione numero 21 di data 13.08.2018;
- lo Statuto comunale;
- il Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3.5.2018 n. 2;
- l'allegato A alla delibera (dettaglio variazione di assestamento);
- l'allegato B alla delibera (dettaglio mantenimento equilibri di bilancio)
- l'allegato C alla delibera (quadro generale);

Considerato che:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 14 del 23 giugno 2023, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;
- con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 di data 23 giugno 2023, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;
- la Giunta comunale ha adottato la deliberazione n. 36 di data 23 giugno 2023, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione – PEG 2023 – 2025 schede finanziarie, investimenti e schede obiettivi, e subito dopo la successiva deliberazione n. 37 di data 23 giugno 2023 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione - PIAO 2023-2025.
- per mezzo di supporti esterni all'ente, questo è stato in grado, con grande ritardo di **approvare il** riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 e successivamente **il rendiconto 2021** con ciò

andando a recuperare, seppur parzialmente e con importante *late*, gli adempimenti previsti dalla legge;

- l'ente necessita di qualificate risorse, stabili, per poter affrontare le sfide che l'organo politico si pone (es. progetti PNRR) ma anche quelle ordinarie;

- il quadro assestato risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo Cassa Iniziale	1.131.411,32			
Avanzo	0,00	88.911,37	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Entrata	0,00	153.971,01	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	271.616,58	194.584,00	195.178,35	196.317,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	861.909,04	467.227,24	404.936,15	404.936,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	659.810,21	263.035,50	256.990,74	256.435,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.254.730,92	374.884,56	103.000,00	53.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	340.499,77	299.600,00	299.600,00	299.600,00
TOTALE ENTRATE	4.719.977,84	2.042.213,68	1.459.705,24	1.410.289,14

SPESE	CASSA	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.458.188,73	969.822,60	855.565,70	856.149,60
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	856.759,29	571.251,54	103.000,00	53.000,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 2)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.018,08	1.539,54	1.539,54	1.539,54
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	456.192,84	299.600,00	299.600,00	299.600,00
TOTALE SPESE	2.973.158,94	2.042.213,68	1.459.705,24	1.410.289,14
Fondo Cassa Finale	1.746.818,90			

Il Revisore, richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto dei termini di approvazione dei documenti contabili (ad oggi, principalmente, riaccertamento al 31.12.22 e conseguente rendiconto) pur comprendendo le difficoltà anche di ordine logistico ad attrarre personale qualificato nel territorio di competenza. Sollecita pertanto l'amministrazione a provvedere nel minor tempo possibile al riaccertamento ordinario dei residui ed all'approvazione del rendiconto entrambi riferiti al 31.12.2022; unitamente, al rafforzamento stabile e duraturo del servizio economico - finanziario. Ciò posto, il sottoscritto esprime

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di assestamento generale *del bilancio in corso di gestione 2023 – 2025* ed al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Trento, 25.07.2023

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Antonio Borghetti