

COMUNE DI MONTEGRINO VALTRAVAGLIA
PROVINCIA DI VARESE

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 6

L'anno duemilaventicinque il giorno 22 del mese di luglio, il Revisore Unico Dott. ssa Simona Marini è presente virtualmente presso la sede municipale del Comune di Montegrino Valtravaglia (VA) per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Assestamento generale del Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt.175 comma 8 e 193 del D. Lgs. 267/2000" ed allegati.

L'Organo di Revisione,

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il principio contabile 4/2;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.ii.;

Richiamato in particolare l'art. 175 e l'art.193 del TUEL;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.2), che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori";

Vista la deliberazione di C.C. n. 20 in data 10/12/2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2025-2027;

Vista la deliberazione di C.C. n. 24 in data 10/12/2024 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2025-2027;

Vista la deliberazione di C.C. n. 3 del 22.04.2025 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2024, da cui si evince il risultato di amministrazione di euro 811.448,61 così composto:

Fondi accantonati	euro 430.422,77
Fondi destinati	euro 304.292,07
Fondi vincolati	euro 58.130,78
Fondi liberi	euro 18.602,99

Viste le variazioni intervenute dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2025/2027:

- o delibera GC 14 del 20/03/2025 Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 o delibera GC 22 del 08/04/2025 Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 o delibera GC 23 del 08/04/2025 Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
- o delibera CC 10 del 01/07/2025 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025/2027

Visto che l'Ente ha adeguato il Bilancio di Previsione 2025/2027 in base a quanto previsto dall'assegnazione risorse Fondi e dal concorso alla finanza pubblica;

Visto che l'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR come risultanti dal portale PAdigitale2026:

CUP e codice locale progetto	TITOLO PROGETTO	Importo Totale Progetto Euro	STATO DI ATTUAZIONE
G91C22000370006	Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud - acquisto di 9 servizi	47.427	Progetto liquidato 04/02/2025
G91F22003960006	Adozione PagoPA e acquisto di 46 servizi	27.922	Concluso e contributo erogato 2024

G91F22001210006	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - acquisto di 5 servizi	79.922	completato in fase di verifica
G91F22001380006	Adozione identità digitale - acquisto di 2 servizi - spid cie	14.000	concluso erogato 2024
G91F22003870006	Digitalizzazione degli avvisi pubblici - acquisto di 3 servizi	23.147	concluso erogato 03/01/2025
G91F25000310006	2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)" - Enti Terzi - Comuni	1.622	avviato da concludere entro 31/01/2026

Verificata la corretta alimentazione del sistema e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza;

Verificata l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;

Visto che l'Ente non ha richiesto ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare n. 21/2024;

Verificata l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, e visto che tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti;

Vigilato sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) rispetto ai progetti PNRR attraverso il sistema di controlli interni in modo da intercettare eventuali tensioni di cassa ed adottare conseguenti azioni correttive;

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT.175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. 267/2000";

Preso atto che sulla proposta di deliberazione di C.C. è apposto:

- a) il parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Responsabile del Settore
Andrea Rosolen;
- b) il parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Responsabile di Ragioneria
Andrea Rosolen;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Vista la nota del Responsabile del Servizio Finanziario datata 17 luglio 2025 con cui ha richiesto ai Responsabili dei Servizi di riportare le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio;

Visti i riscontri ricevuti dai Responsabili dei Servizi, che hanno segnalato l'insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili di servizio;

Viste le variazioni del bilancio di previsione 2025-2027 per adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, nel rispetto delle condizioni della Legge di Bilancio;

Verificata la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed in particolare la congruità dell'accantonamento ai Fondi;

Verificata la regolarità del calcolo del FCDE e che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;

Visto che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile per l'intera somma stanziata, pari ad euro 4.150,00;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, in particolare al comma 6 dell'art.162 del Tuel; Visto che, nel rispetto dell'art.187 del Tuel, nell'assestamento si applica una quota di avanzo di amministrazione di euro 12.620,00 così composta: o fondi accantonati per euro 0; o fondi vincolati per euro 12.620,00;

o fondi destinati
fondi disponibili

per euro 0; o
per euro 0;

Esaminato il prospetto degli equilibri, allegato alla proposta di delibera in oggetto;

Esaminati i Residui Attivi e Passivi per Titoli, alla data della proposta di deliberazione ed ivi allegati, riassunti come segue:

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui Iniziali
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	513.151,63	152.281,58	42,75	0,00	513.194,38	360.912,80	29,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	240.362,58	132.146,52	10.041,87	0,00	250.404,45	118.257,93	54,98
Titolo 3 - Extratributarie	185.991,28	6.863,17	0,00	0,00	185.991,28	179.128,11	3,69
Parziale titoli 1+2+3	939.505,49	291.291,27	10.084,62	0,00	949.590,11	658.298,84	31,00
Titolo 4 - In conto capitale	377.736,25	116.085,49	7.000,00	0,00	384.736,25	268.650,76	30,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	13.696,83	0,00	0,00	0,00	13.696,83	13.696,83	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	25.553,84	569,48	0,00	0,00	25.553,84	24.984,36	2,23
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	1.356.492,41	407.946,24	17.084,62	0,00	1.373.577,03	965.630,79	30,07

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui Iniziali	
	a	b	d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a	
Titolo 1 - Correnti	336.978,03	179.607,14	0,00	336.978,03	157.370,89	53,30	
Titolo 2 - In conto capitale	154.752,36	82.647,68	0,00	154.752,36	72.104,68	53,41	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	34.621,79	20.997,49	0,00	34.621,79	13.624,30	60,65	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	526.352,18	283.252,31	0,00	526.352,18	243.099,87	53,81	

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di C.C. avente ad oggetto: "Assestamento generale del Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt.175 comma 8 e 193 del D. Lgs. 267/2000".

Li, 22/07/2025.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Simona Marini

