

**REVISORE UNICO****COMUNE DI GERENZAGO**

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026**

**PREMESSA**

- con delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 12/02/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024/2026;
- con delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 05/03/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026;
- Con delibera del consiglio comunale n. 11 del 28/05/2024 è stato approvato il rendiconto 2023, che evidenzia un risultato di amministrazione così composto:

	<b>2023</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	389.236,64
di cui:	
a) Parte accantonata	249.749,58
b) Parte vincolata	53.366,77
c) Parte destinata a investimenti	8.445,75
e) Parte disponibile (+/-) *	77.674,54

Fino alla data odierna non risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, nessuna quota di avanzo di amministrazione.

Con la dichiarazione dei debiti fuori bilancio in fase di approvazione da parte del Consiglio Comunale di cui si rimanda al parer espresso in data 23/07/2024, l'Ente ha applicato per il finanziamento degli stessi, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo libero di € 57.617,00.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.



**PNRR**

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	M I S S I O N E	C O M P O N E N T E	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLAT A* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
C76G23000120001	1	1	PNRR M1.C1 - I. 1.4 - CUP: C76G23000120001 - Servizi digitali ed esperienza dei cittadini per il subentro nell' ANPR delle liste elettorali	1683,60	1683,60	1683,60	0,00
C78H22000090006			PNRR M4C1 CUP: C78H22000090006 - POTENZIAMENTO OFFERTA SERVIZI DI ISTRUZIONE - AMPLIAMENTO EDIFICIO SCUOLA DELL'INFANZIA	250.000,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione ha accertato 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.

L'Ente ha/non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

## 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 relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2024-26 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ...con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- m. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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);

il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno 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 regolarizzare 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 5.080,85 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 5.080,85.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato emerge (o non emerge) la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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.

L'Organo di Revisione rileva quanto segue

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
1.0101-30/47/1: TARI	E.1.01.01.51.001 -	17,11%	€ 170.000,00	€ 5.000,00	€ 2.241,51	1,32%	17,11%	€ 29.087,00
1.0101-70/20/2: RECUPERO ANNI PRE	E.1.01.01.06.002 -	7,08%	€ 10.000,00	€ 832,00	€ 650,00	6,50%	7,08%	€ 708,00
1.0101-70/20/3: RECUPERO EVASIONE	E.1.01.01.06.002 -	0,00%	€ 40.000,00	€ 12.701,13	€ 10.878,89	27,20%	0,00%	€ -
1.0101-90/33/1: RECUPERO I.C.I. - I.M.E	E.1.01.01.08.002 -	0,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
1.0101-110/40/1: TASSA PER L'OCCUPAZIONE	E.1.01.01.52.001 -	4,76%	€ -	€ -	€ -	0,00%	4,76%	€ -
1.0101-120/45/1: TASSA SUI RIFIUTI	E.1.01.01.51.001 -	0,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
1.0101-140/50/1: TASSA PER LO SMALTIMENTO	E.1.01.01.51.001 -	0,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
1.0101-140/60/1: ACCERTAMENTI TASSA SUI RIFIUTI	E.1.01.01.51.002 -	0,00%	€ 40.000,00	€ 17.317,35	€ 17.317,35	43,29%	0,00%	€ -
1.0101-180/100/1: CANONE DI APPALTI	E.1.01.01.53.001 -	50,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	50,00%	€ -
3.0100-340/220/1: COMPARTICIPAZIONI	E.3.01.02.01.004 -	0,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
3.0100-370/270/1: PROVENTI DIVERSI	E.3.01.02.01.008 -	0,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
3.0100-370/275/1: TRASPORTO SCOLASTICO	E.3.01.02.01.016 -	0,59%	€ 3.200,00	€ 355,00	€ 355,00	11,09%	0,59%	€ 18,88
3.0100-380/280/1: PROVENTI PER SEVERI	E.3.01.02.01.014 -	13,67%	€ 2.900,00	€ 1.529,88	€ 1.529,88	52,75%	13,67%	€ 396,43
3.0100-400/300/1: PROVENTI DEPURAZIONE	E.3.01.02.01.999 -	0,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
3.0200-420/320/1: AMMANDE ED OBBLIGHI	E.3.02.02.01.000 -	0,00%	€ 500,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
3.0200-430/330/1: PROVENTI PER INFRASTRUTTURE	E.3.02.02.01.000 -	0,00%	€ 1.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
3.0100-450/345/1: FITTI REALI BENI COMUNALI	E.3.01.03.02.002 -	29,75%	€ 7.000,00	€ 4.682,52	€ 4.682,52	66,89%	29,75%	€ 2.082,50
3.0100-480/348/1: CANONE CONCESSIONI	E.3.01.03.01.003 -	0,00%	€ 5.800,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
3.0100-480/349/1: CANONE UNICO PARCHI	E.3.01.03.01.001 -	0,00%	€ 2.350,00	€ 3.166,83	€ 3.166,83	100,00%	0,00%	€ -
3.0500-510/384/1: RIMBORSO SPESE	E.3.05.99.99.999 -	6,27%	€ 2.000,00	€ -	€ -	0,00%	6,27%	€ 125,40
3.0500-520/382/1: CONTRIBUTO G.S.E.	E.3.05.02.03.005 -	0,00%	€ 8.000,00	€ 5.716,54	€ 4.716,54	58,96%	0,00%	€ -
3.0500-530/385/1: RIMBORSO PER SOSTITUZIONE	E.3.05.02.01.001 -	100,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	100,00%	€ -
1.0101-710/48/1: ADD.LE PROV.LE TARIFFA	E.1.01.01.51.001 -	38,72%	€ 8.500,00	€ -	€ -	0,00%	38,72%	€ 3.291,20
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
<b>Importo totale FCDE assestato</b>								€ 35.709,41
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>								€ 34.958,58
<b>Differenza da accantonare</b>								€ 750,83
<b>Differenza da ridurre</b>								€ -

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

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 Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE				
	2024	2025	2026	Cassa
Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	53.349,81	0,00	0,00	0,00
Entrate Tributarie	3.150,00	3.150,00	3.150,00	3.150,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	630,00	0,00	0,00	630,00
Entrate Extratributarie	8.550,00	1.350,00	1.350,00	8.550,00
Entrate in conto capitale	244.100,00	-80.000,00	0,00	244.100,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE :</b>	<b>309.779,81</b>	<b>-75.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>256.430,00</b>
RIEPILOGO DELLE SPESE				
	2024	2025	2026	Cassa
Spese Correnti	22.679,81	4.500,00	4.500,00	23.742,81
Spese in Conto Capitale	287.100,00	-80.000,00	0,00	287.100,00
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE :</b>	<b>309.779,81</b>	<b>-75.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>310.842,81</b>
PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI				
	2024	2025	2026	Cassa
Aumento attivo	309.779,81	4.500,00	4.500,00	256.430,00
Diminuzione passivo	4.203,00	81.740,00	0,00	3.140,00
<b>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</b>	<b>313.982,81</b>	<b>86.240,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>259.570,00</b>
Diminuzione attivo	0,00	80.000,00	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

Aumento passivo	313.982,81	6.240,00	4.500,00	313.982,81
<b>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</b>	<b>313.982,81</b>	<b>86.240,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>313.982,81</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 16.411,92	€ -	€ 16.411,92
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 134.945,39	€ -	€ 134.945,39
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 34.073,47	€ 34.073,47
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 827.701,00	€ 4.000,00	€ 831.701,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 51.124,00	€ 890,00	€ 52.014,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 60.950,00	€ 1.400,00	€ 62.350,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.116.520,50	€ -	€ 2.116.520,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 271.868,00	€ -	€ 271.868,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 891.000,00	€ -	€ 891.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 4.219.163,50</b>	<b>€ 6.290,00</b>	<b>€ 4.225.453,50</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 4.370.520,81</b>	<b>€ 40.363,47</b>	<b>€ 4.410.884,28</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 933.352,92	€ 13.363,47	€ 946.716,39
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.251.465,89	€ 27.000,00	€ 2.278.465,89
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 22.834,00	€ -	€ 22.834,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 271.868,00	€ -	€ 271.868,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 891.000,00	€ -	€ 891.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 4.370.520,81</b>	<b>€ 40.363,47</b>	<b>€ 4.410.884,28</b>



TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 771.500,00	€ 4.000,00	€ 775.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 48.626,00	€ 882,00	€ 49.508,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 52.550,00	€ 330,00	€ 52.880,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 171.868,00	€ -	€ 171.868,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 541.000,00	€ -	€ 541.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 1.587.044,00</b>	<b>€ 5.212,00</b>	<b>€ 1.592.256,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 1.587.044,00</b>	<b>€ 5.212,00</b>	<b>€ 1.592.256,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 849.062,00	€ 5.212,00	€ 854.274,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 23.614,00	€ -	€ 23.614,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 171.868,00	€ -	€ 171.868,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 541.000,00	€ -	€ 541.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 1.587.044,00</b>	<b>€ 5.212,00</b>	<b>€ 1.592.256,00</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 771.500,00	€ 4.000,00	€ 775.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 48.626,00	€ 988,00	€ 49.614,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 52.550,00	€ -	€ 52.550,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 171.868,00	€ -	€ 171.868,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 541.000,00	€ -	€ 541.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 1.587.044,00</b>	<b>€ 4.988,00</b>	<b>€ 1.592.032,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 1.587.044,00</b>	<b>€ 4.988,00</b>	<b>€ 1.592.032,00</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 848.246,00	€ 4.988,00	€ 853.234,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 24.430,00	€ -	€ 24.430,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 171.868,00	€ -	€ 171.868,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 541.000,00	€ -	€ 541.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 1.587.044,00</b>	<b>€ 4.988,00</b>	<b>€ 1.592.032,00</b>

CASSA:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 181.045,39		€ 181.045,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.113.580,23	€ 4.000,00	€ 1.117.580,23
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 61.982,69	€ 890,00	€ 62.872,69
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 85.391,91	€ 1.400,00	€ 86.791,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.014.085,50	€ -	€ 3.014.085,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 271.868,00	€ -	€ 271.868,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 894.873,16	€ -	€ 894.873,16
	<b>Totale</b>	€ 5.441.781,49	€ 6.290,00	€ 5.448.071,49
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 5.622.826,88	€ 6.290,00	€ 5.629.116,88
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.106.585,89	€ 11.049,64	€ 1.117.635,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.808.700,72	€ 27.000,00	€ 2.835.700,72
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 22.834,00	€ -	€ 22.834,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 271.868,00	€ -	€ 271.868,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 971.505,63	€ -	€ 971.505,63
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 5.181.494,24	€ 38.049,64	€ 5.219.543,88
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 441.332,64	-€ 31.759,64	€ 409.573,00

La composizione della cassa vincolata alla data del 31/12/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 09/07/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI		
CONTRIBUTO PER BENI CONFISCATI	€ 129.823,22	€ 0,00

Preso atto con delibera di Giunta n. 33 in data 22/03/2024 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 spesa<sup>1</sup> 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.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al II trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad 35 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al II trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 192.973,67;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 65 giorni;

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

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	181.045,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	16.411,92	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	946.065,00 0,00	877.888,00 0,00	877.664,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi 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	(-)	946.716,39 0,00 35.709,41	854.274,00 0,00 34.958,58	853.234,00 0,00 34.958,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>	(-)	22.834,00 0,00 0,00	23.614,00 0,00 0,00	24.430,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-7.073,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.073,47 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	27.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	134.945,39	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.116.520,50	1.500,00	1.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi 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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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 o dei principi contabili	(+)	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 di spesa	(-)	2.278.465,89 0,00	1.500,00 0,00	1.500,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	7.073,47	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-7.073,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 285.879,23	€ 58.582,32	-€ 34.947,61	€ 192.349,30
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 10.858,69	€ 10.858,68	€ -	€ 0,01
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 24.441,91	€ 11.091,77	-€ 2.270,68	€ 11.079,46
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 897.565,00	€ 216.000,00	€ -	€ 681.565,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 1.218.744,83</b>	<b>€ 296.532,77</b>	<b>-€ 37.218,29</b>	<b>€ 884.993,77</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.873,16	€ 3.007,96	€ -	€ 865,20
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.222.617,99</b>	<b>€ 299.540,73</b>	<b>-€ 37.218,29</b>	<b>€ 885.858,97</b>

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 225.328,97	€ 105.433,98	€ -	€ 119.894,99
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 557.234,83	€ 341.817,75	€ -	€ 215.417,08
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 782.563,80</b>	<b>€ 447.251,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 335.312,07</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 80.505,63	€ 78.083,63	€ -	€ 2.422,00
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 863.069,43</b>	<b>€ 525.335,36</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 337.734,07</b>

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;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 23/07/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui e della contestuale variazione di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 25/07/2024

*L'Organo di revisione*

*Dott.ssa Elisa Salvadeo*

