

**COMUNE DI SEZZADIO**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

*jsl*

# REVISORE UNICO

Verbale n. 8 del 19/07/2024

COMUNE DI SEZZADIO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

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

## PREMESSA

In data 29/11/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026.  
In data 12/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr Verbale n. 4 del 08/04/2024), determinando un risultato di amministrazione di euro 733.977,11 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)		105.627,11
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		15.000,00
Altri accantonamenti		10.355,45
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>130.982,56</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		166.190,96
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>166.190,96</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>6.941,55</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>429.862,04</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

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

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024<sup>1</sup>, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 11/05/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Deliberazione n. 5 del 12/04/2024 quale ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 17/02/2024 avente per oggetto la prima "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2024 – 2026 ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D. lgs. n. 267/2000" (cfr Parere n. 1 del 15/02/2024).

Deliberazione n. 4 del 12/04/2024 avente ad oggetto la seconda "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2024 – 2026" (cfr Parere n. 5 del 08/04/2024).

La Giunta 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° 21 del 23/03/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 36 del 08/04/2024

Determinazione n.49 del 27/05/2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale.**

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 324.287,85 così composta:

fondi accantonati	per euro	7.855,45;
fondi vincolati	per euro	135.932,40;
fondi destinati agli investimenti	per euro	6.941,55;
fondi disponibili/liberi	per euro	173.558,45.

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 ricevuto* dagli uffici competenti 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<sup>2</sup>.

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
G81C22000640006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	19.752,00	19.752,00	7.753,10	
G81F22000490006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA LIBERTA' 37*I SERVIZI PER CUI SI RICHIEDE IL FINANZIAMENTO RIGUARDANO SIA IL SITO INTERNET (PACCHETTO CITTADINO INFORMATO), CHE I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO.	79.922,00			
G81F22000860006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	9.712,00	9.712,00	6.710,00	
G81F22001100006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00		4.270,00	
G81F22001200006	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	2.187,00		2.074,00	
G81F22003440006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*"NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA", "NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)"	23.147,00	23.147,00	4.880,00	
G51F22007340006	M1	C1	Piattaforma Nazionale Digitale Dati - COMUNI	10.172,00		8.540,00	
G84J23000390006	M2	C4	PALAZZO MUNICIPALE*PIAZZA DELLA LIBERTA* RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CON SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI ESTERNI DEL PALAZZO MUNICIPALE	50.000,00		50.000,00	

L'Organo di Revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGIS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

<sup>2</sup> Per la compilazione della "Tabella PNRR" l'Organo di revisione deve entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, link: <https://servizionline.corteconti.it/> e accedere alla piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale "Questionari Finanza Territoriale", tramite utenza SPID, ove, sarà presente la voce "Tabella PNRR 2024", con riferimento a ogni singolo ente, con la possibilità di essere indirizzati a una pagina dedicata contenente la "Nota metodologica" con le istruzioni per la compilazione. Non sono ammesse differenti modalità di trasmissione né per il questionario, né per la tabella PNRR.

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 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 relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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 prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ...con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- i. 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);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *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.

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.

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 8.910,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 8.910,00.

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.





fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	29.000,00.

e destinata per euro 29.000,00 a spese in conto capitale per la manutenzione dei beni comunali;

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:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 23.300,00	€ -	€ 23.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 118.644,33	€ -	€ 118.644,33
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 295.287,85	€ 29.000,00	€ 324.287,85
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 859.825,60	€ 44.170,00	€ 903.995,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 76.300,00	€ 59.000,00	€ 135.300,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 255.350,00	€ 20.500,00	€ 275.850,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 314.832,40	€ 38.600,00	€ 353.432,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 482.525,00	€ 29.500,00	€ 512.025,00
<b>Totale</b>		<b>€ 1.988.833,00</b>	<b>€ 191.770,00</b>	<b>€ 2.180.603,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 2.426.065,18</b>	<b>€ 220.770,00</b>	<b>€ 2.646.835,18</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.202.891,05	€ 113.670,00	€ 1.316.561,05
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 730.909,13	€ 77.600,00	€ 808.509,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 9.740,00	€ -	€ 9.740,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 482.525,00	€ 29.500,00	€ 512.025,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 2.426.065,18</b>	<b>€ 220.770,00</b>	<b>€ 2.646.835,18</b>

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 852.519,13		€ 852.519,13
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 990.588,64	€ 44.170,00	€ 1.034.758,64
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 109.066,29	€ 59.000,00	€ 168.066,29
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 347.366,28	€ 20.500,00	€ 367.866,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 686.432,51	€ 38.600,00	€ 725.032,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 503.441,69	€ 29.500,00	€ 532.941,69
	<b>Totale</b>	€ <b>2.636.895,41</b>	€ <b>191.770,00</b>	€ <b>2.828.665,41</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ <b>3.489.414,54</b>	€ <b>191.770,00</b>	€ <b>3.681.184,54</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.542.308,65	€ 113.670,00	€ 1.655.978,65
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 934.179,59	€ 77.600,00	€ 1.011.779,59
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 9.740,00	€ -	€ 9.740,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 512.849,44	€ 29.500,00	€ 542.349,44
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ <b>2.999.077,68</b>	€ <b>220.770,00</b>	€ <b>3.219.847,68</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ <b>490.336,86</b>	-€ <b>29.000,00</b>	€ <b>461.336,86</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 16/07/2024 ammonta ad euro 809.786,03.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 16/07/2024 ammonta ad euro 24.294,80 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.



TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 23.300,00	€ -	€ 23.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 829.825,60	€ -	€ 829.825,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 61.000,00	€ -	€ 61.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 274.350,00	€ -	€ 274.350,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 482.525,00	€ -	€ 482.525,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 1.657.700,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.657.700,60</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 1.681.000,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.681.000,60</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.168.245,60	€ -	€ 1.168.245,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 10.230,00	€ -	€ 10.230,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 482.525,00	€ -	€ 482.525,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 1.681.000,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.681.000,60</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 23.300,00	€ -	€ 23.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 827.005,60	€ -	€ 827.005,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 61.000,00	€ -	€ 61.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 274.350,00	€ -	€ 274.350,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 482.525,00	€ -	€ 482.525,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 1.654.880,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.654.880,60</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 1.678.180,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.678.180,60</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.171.805,60	€ -	€ 1.171.805,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.850,00	€ -	€ 3.850,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 482.525,00	€ -	€ 482.525,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 1.678.180,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.678.180,60</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 8.600,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 191.770,00
Avanzo di amministrazione	€ 29.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 229.370,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 229.370,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 229.370,00</b>
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

Preso atto che in data 13/01/2024 con delibera di Giunta 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>3</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 -

<sup>3</sup> N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

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 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -22 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro -124,77;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 8 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:



BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti Locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		852.519,13		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	23.300,00	23.300,00	23.300,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.315.145,60 0,00	1.165.175,60 0,00	1.162.355,60 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.316.561,05 23.300,00 11.937,60	1.168.245,80 23.300,00 11.937,60	1.171.805,60 23.300,00 11.937,60
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.lo dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	9.740,00 0,00 0,00	10.230,00 0,00 0,00	3.850,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>12.144,55</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</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> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.855,45 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	20.000,00	10.000,00	10.000,00
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>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	316.432,40	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	118.644,33	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	353.432,40	10.000,00	10.000,00
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	(+)	20.000,00	10.000,00	10.000,00
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	(-)	808.509,13 0,00	20.000,00 0,00	20.000,00 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>
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>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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	(-)	7.855,45	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-7.855,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

il bilancio 2024-2026

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 0,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

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	€ 130.763,04	€ 36.074,25	€ -	€ 94.688,79
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 32.766,29	€ 28.539,83	€ -	€ 4.226,46
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 92.016,28	€ 22.525,87	€ 282,25	€ 69.772,66
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 371.600,11	€ 13.143,60	€ -	€ 358.456,51
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	€ 627.145,72	€ 100.283,55	€ 282,25	€ 527.144,42
<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	€ 20.916,69	€ 1.125,00	€ -	€ 19.791,69
<b>Totale titoli</b>	€ 648.062,41	€ 101.408,55	€ 282,25	€ 546.936,11
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 391.065,20	€ 121.205,71	€ -	€ 269.859,49
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 203.270,46	€ 166.401,66	€ -	€ 36.868,80
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	€ 594.335,66	€ 287.607,37	€ -	€ 306.728,29
<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	€ 30.324,44	€ 9.560,00	€ -	€ 20.764,44
<b>Totale titoli</b>	€ 624.660,10	€ 297.167,37	€ -	€ 327.492,73

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

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



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 19/07/2024;
- 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 dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026



**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.

Carrù, lì 19/07/2024

Il Revisore

Dott. Giuseppe Romanisio

