

REVISORE UNICO

Verbale n. 8 del 27/07/2024

COMUNE DI CASANOVA LONATI

PROVINCIA DI PAVIA

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

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 12 DEL 20/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/01/2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 6 DEL 4/4/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 17/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 180.002,07 così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023: | | | |
|--|--|---|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾ | | € | 23.247,39 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | |
| Fondo contenzioso | | | |
| Altri accantonamenti | | € | 6.974,26 |
| | Totale parte accantonata (B) | € | 30.221,65 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | € | 31.203,86 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | € | 15.731,17 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | |
| Altri vincoli | | | |
| | Totale parte vincolata (C) | € | 46.935,03 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | € | 60,92 |
| | | | |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € | 102.784,47 |
| | | | |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | € | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | |

L'Ente ha ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 6 del 29/04/2024; Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- 1) Delibera Consiglio Comunale n. 3 del 13/03/2024 cfr parere /verbale n. 2 del 13/03/2024).
- 2) Delibera della Giunta Comunale n. 23 del 08/05/2024 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 05/06/2024 - cfr parere /verbale n. 7 del 05/06/2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

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° 9 del 22/03/2024 avente ad oggetto: "ART. 3 D.LGS 23.06.2011 N. 118 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023 E RELATIVA VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' CON CONSEGUENTE DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.)."

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

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

Variazione di Bilancio delibera CC n. 3 del 13/03/2024 - FONDO CASSA + 148.073,33

Variazione di Bilancio delibera GC n. 9 del 22/03/2024 - FONDO CASSA + 194.429,75

Variazione di Bilancio delibera GC n. 23 del 08/05/2024 FONDO CASSA + 194.429,75

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

¹ Emendamento decreto "superbonus" emendamento Anci approvato su Proroga termini deliberazioni Tari "In deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del d.l. 228/2021, come convertito in L. 25 febbraio 2022, n. 15, i Comuni, per l'annualità 2024, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 giugno. Sono in ogni caso valide ed efficaci le deliberazioni di cui al periodo precedente eventualmente intervenute tra il 1° maggio 2024 e la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto."

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.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL 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”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

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 | 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 |
|-----------------|----------|------------|---|----------------|---|---|---|
| I32F2200040001 | M2 | C1 | Agricoltura sostenibile ed economia circolare | € 255.018,61 | € - | € - | € - |
| I31F22000610006 | M1 | C1 | Esperienza del cittadino nei servizi pubblici | € 79.922,00 | € - | € - | |
| I31C22000770006 | M1 | C1 | Abilitazione al cloud per le PA locali Comuni | € 47.427,00 | € - | € - | |
| I31F22001290006 | M1 | C1 | SPID CIE - Comuni - Servizi cittadinanza digitale | € 14.000,00 | € - | € - | |
| I31F22001680006 | M1 | C1 | APP IO - Comuni - Servizi cittadinanza digitale | € 1.944,00 | € - | € - | |
| I31F22001110006 | M1 | C1 | PAGO PA - Comuni - Servizi cittadinanza digitale | € 4.249,00 | € 4.249,00 | € 2.135,00 | € 2.114,00 |
| I51F22010850006 | M1 | C1 | *Piattaforma Digitale Nazionale dati - COMUNI | € 10.172,00 | € 10.172,00 | € 6.100,00 | € 4.072,00 |

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.

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 stampa del conto del bilancio alla data del 27/07/2024.
- 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 27/07/2024 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 Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario *non ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

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;

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 2.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 2.000,00.

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.

L'Organo di Revisione *ha verificato* la regolarità del calcolo del FCDE.

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..

| 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 |
|--|--|------------------------|---|---------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| 1.0101-1084/1/1: TRIBUTO SUI RIFIUTI - TARI | E.1.01.01.61.001 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 14,28% | € 85.656,00 | € 85.000,00 | € - | 0,00% | 14,28% | € 12.231,68 |
| 3.0500-3205/1/1: RIMBORSO SPESE DA ASSICURAZIONE PER DANNI IMMOBILI ENTE | E.3.05.01.01.001 - Indennizzi di assicurazione su beni immobili | 0,00% | € 10.000,00 | € - | € - | 0,00% | 0,00% | € - |
| Importo totale FCDE assestato | | | | | | | | € 12.231,68 |
| Importo stanziato nel bilancio di previsione | | | | | | | | € 12.231,68 |
| Differenza da accantonare | | | | | | | | € - |
| Differenza da ridurre | | | | | | | | € 0,00 |

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI – Nessun importo

Vedasi delibera GIUNTA COMUNALE n. 4 del 30/01/2024.

Il controllo sugli equilibri *non* 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.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, in quanto non ricorre la fattispecie.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 30.985,01 così composta:

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| fondi accantonati | per euro 6.974,26 ; |
| fondi vincolati | per euro 4.010,75 ; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro // ; |
| fondi disponibili/liberi | per euro 20.000,00. |

e destinata per euro 6.974,26 alla Buona uscita del Sindaco;
per euro 4.010,75 al Surplus Covid da restituire;
per euro 20.000 a Investimento del titolo II.

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 | € 1.445,00 | € - | € 1.445,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € - | € - | € - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | € - | € 30.985,01 | € 30.985,01 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 273.012,00 | -€ 230,00 | € 272.782,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 113.366,56 | € 40.032,00 | € 153.398,56 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 44.266,00 | -€ 3.210,00 | € 41.056,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 586.132,21 | € 11.733,00 | € 597.865,21 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € 4.102,89 | € - | € 4.102,89 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 268.916,00 | € - | € 268.916,00 |
| Totale | | € 1.289.795,66 | € 48.325,00 | € 1.338.120,66 |
| Totale generale delle entrate | | € 1.291.240,66 | € 79.310,01 | € 1.370.550,67 |
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 417.564,56 | € 18.450,01 | € 436.014,57 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 589.859,10 | € 60.860,00 | € 650.719,10 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 14.901,00 | € - | € 14.901,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € - | € - | € - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 268.916,00 | € - | € 268.916,00 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2024 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | FONDO DI CASSA | € 154.648,33 | | € 154.648,33 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 324.377,76 | -€ 230,00 | € 324.147,76 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 145.879,89 | € 40.032,00 | € 185.911,89 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 60.100,43 | -€ 3.210,00 | € 56.890,43 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 810.100,87 | € 11.733,00 | € 821.833,87 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | € 4.102,89 | € - | € 4.102,89 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | € - | € - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | € 273.835,40 | € - | € 273.835,40 |
| | Totale | € 1.618.397,24 | € 48.325,00 | € 1.666.722,24 |
| | Totale generale delle entrate | € 1.773.045,57 | € 48.325,00 | € 1.821.370,57 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 470.993,16 | € 18.450,01 | € 489.443,17 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 819.879,44 | € 60.860,00 | € 880.739,44 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 14.901,00 | € - | € 14.901,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 272.842,22 | € - | € 272.842,22 |
| | Totale generale delle spese | € 1.578.615,82 | € 79.310,01 | € 1.657.925,83 |
| | SALDO DI CASSA | € 194.429,75 | -€ 30.985,01 | € 163.444,74 |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del
ammonta ad euro 163.444,74

| 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> | € 272.620,00 | € - | € 272.620,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 99.979,22 | € - | € 99.979,22 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 44.266,00 | € - | € 44.266,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 65.000,00 | € - | € 65.000,00 |
| 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> | € 268.916,00 | € - | € 268.916,00 |
| Totale | | € 750.781,22 | € - | € 750.781,22 |
| Totale generale delle entrate | | € 750.781,22 | € - | € 750.781,22 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 401.243,22 | € - | € 401.243,22 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 65.000,00 | € - | € 65.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 15.622,00 | € - | € 15.622,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 268.916,00 | € - | € 268.916,00 |
| Totale generale delle spese | | € 750.781,22 | € - | € 750.781,22 |

| 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> | € 272.620,00 | € - | € 272.620,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 99.977,66 | € - | € 99.977,66 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 44.266,00 | € - | € 44.266,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | € 65.000,00 | € - | € 65.000,00 |
| 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> | € 268.916,00 | € - | € 268.916,00 |
| Totale | | € 750.779,66 | € - | € 750.779,66 |
| Totale generale delle entrate | | € 750.779,66 | € - | € 750.779,66 |
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | € 400.485,80 | € - | € 400.485,80 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | € 65.000,00 | € - | € 65.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | € - | € - | € - |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | € 16.377,86 | € - | € 16.377,86 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i> | € - | € - | € - |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | € 268.916,00 | € - | € 268.916,00 |
| Totale generale delle spese | | € 750.779,66 | € - | € 750.779,66 |

Le variazioni sono così riassunte:

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| Minori spese (programmi) | € 250,00 |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 51.855,00 |
| Avanzo di amministrazione | € 30.985,01 |
| TOTALE POSITIVI | € 83.090,01 |
| Minori entrate (tipologie) | € 3.530,00 |
| Maggiori spese (programmi) | € 79.560,01 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 83.090,01 |
| 2025 | |
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | € - |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € - |
| Minori entrate (tipologie) | € - |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € - |
| 2026 | |
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | € - |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € - |
| Minori entrate (tipologie) | € - |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € - |

Preso atto che in data 12/04/2024 con delibera della Giunta Comunale n. 13 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 spesa² 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 dà atto, inoltre che:

² N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/05/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 9,64.giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/05/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 1.814,36;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale al 30/06/2024 è pari ad -14,59 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 | 154.648,33 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 1.445,00 | 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> | (+) | 467.236,56 0,00 | 416.865,22 0,00 | 416.863,66 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 | (-) | 436.014,57 0,00 12.231,68 | 401.243,22 0,00 12.369,34 | 400.485,80 0,00 12.369,34 |
| 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> | (-) | 14.901,00 0,00 0,00 | 15.622,00 0,00 0,00 | 16.377,86 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 17.765,99 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 10.985,01 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 | (-) | 28.751,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 601.968,10 | 65.000,00 | 65.000,00 |
| 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 | (+) | 28.751,00 | 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 650.719,10 0,00 | 65.000,00 0,00 | 65.000,00 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 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 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 |
| 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 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| 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 | (-) | 10.985,01 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -10.985,01 | 0,00 | 0,00 |

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 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 51.365,76 | € 18.523,78 | € - | € 32.841,98 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 32.513,33 | € 11.425,22 | € - | € 21.088,11 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 15.834,43 | € 4.300,97 | € 292,68 | € 11.826,14 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 223.968,66 | € 50.130,26 | € - | € 173.838,40 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale entrate finali | € 323.682,18 | € 84.380,23 | € 292,68 | € 239.594,63 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 4.919,40 | € 3.603,57 | € - | € 1.315,83 |
| Totale titoli | € 328.601,58 | € 87.983,80 | € 292,68 | € 240.910,46 |
| | Residui 31/12/2023 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 69.536,28 | € 43.048,29 | € - | € 26.487,99 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 230.020,34 | € 84.928,04 | € - | € 145.092,30 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese finali | € 299.556,62 | € 127.976,33 | € - | € 171.580,29 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 2.246,22 | € - | € - | € 2.246,22 |

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 27/07/2024;
- 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 ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Alzano Lombardo, 27/07/2024

Il Revisore Unico

Barbara Stella Pellicoli

