

COMUNE DI TREVI

Protocollo Num. 0014618

in Arrivo

del 11-07-2024 ora 20:22:38

Categoria 2 Classe 11



COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n 12 del 11/07/2024

COMUNE DI TREVI

PROVINCIA DI PERUGIA

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

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2023/2025 con deliberazione consiliare n. 1 in data 22/02/2023 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 con deliberazione Consiglio comunale n. 45 parere n. 29 del 28/11/2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11/01/2024.

In data 30/04/2024 il Consiglio Comunale con delibera n. 05 ha approvato il rendiconto 2023 verbale n. 5 del 08/04/2024 trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 7.271.717,27 composto:

FC

Pa

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	3.181.690,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	189.943,07
Altri accantonamenti	189.676,21
Totale parte accantonata (B)	3.561.309,34
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	194.583,06
Vincoli derivanti da trasferimenti	471.838,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	96.649,43
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	763.071,14
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	304.926,44
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.642.410,35
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 approvato le tariffe TARI, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 6 del 30/04/2024;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024:

- Il Consiglio comunale con deliberazione n° 7 del 30/04/2024 ha approvato la variazione al bilancio di previsione 2024-2026;
- La Giunta Comunale ha approvato d'urgenza ai sensi dell'art. 175 c. 4 del TUEL le seguenti variazioni di bilancio con:
 - Deliberazione n° 15 del 06/02/2024 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 19/03/2024;
 - Deliberazione n° 79 del 06/06/2024 in corso di ratifica in Consiglio Comunale in quanto nei termini previsti dall'art.175 c. 4 del TUEL;
 - Deliberazione n° 94 del 03/07/2024 in corso di ratifica in Consiglio Comunale in quanto nei termini previsti dall'art.175 c. 4 del TUEL;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024 non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 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 effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL con:





- Deliberazione n° 12 del 30/01/2024;
- Deliberazione n° 61 del 30/04/2024.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha apportato 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 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 ad € 561.056,61 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	370.725,72;
fondi destinati agli investimenti	per euro	190.330,89;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

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 30/06/2024¹.

¹ 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.



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
B64J22002690006	M7C1-RepowerEU		palazzo comunale efficient.energetico	70.000,00 €	35.000,00 €	- €	35.000,00 €
B64J22002700006	M7C1-RepowerEU		palazzo comunale efficient.energetico	70.000,00 €	- €		

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.

Al momento, in base ai dati rilevati dall'Organo di Revisione sul sito della Corte dei conti non risultano altri interventi 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la relazione dei responsabili di area sull'andamento delle entrate;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili di area;

- c. la dichiarazione dei responsabili di area e del responsabile dell'area finanziaria 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 fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 28/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- h. documentazione 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 dell'area Finanziaria ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 05/06/2024 n. 11776 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili delle varie Aree le seguenti informazioni di :

- segnalare tutte le situazioni che potessero pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese, mediante presentazione di certificazione in merito all'esistenza o meno dei debiti fuori bilancio;
- effettuare una ricognizione dettagliata di tutte le entrate e le spese gestite verificandole sulla base dell'andamento della gestione;
- eseguire una proiezione delle stesse voci di entrata e di spesa al 31/12/2024 ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

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 area 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 25.607,66 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 25.607,66 in quanto non sono stati effettuati prelevamenti da tale fondo.

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 .

FC

R

R

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accantonamento a FCDE	Importo aggiornato FCDE
Accertamento I.C.I. - gettito arretrato (Cap. 25)	1.01.01.08	82,14%	€ 300.000,00	€ 22.127,50	€ 199,56	0,07%	82,14%	€ 246.420,00
Gettito arretrato accertamento N.U.	1.01.01.51	87,40%	€ 20.000,00	€ -	€ -	0,00%	87,40%	€ 17.480,00
Tassa rifiuti - TA.RI.	1.01.01.51	39,57%	€ 2.287.360,00	€ 2.302.721,98	€ 62.247,95	2,70%	39,57%	€ 911.187,09
Proventi refezione scolastica (Cap. 460)	3.01.02.01	8,22%	€ 185.000,00	€ 100.000,00	€ 99.746,00	53,92%	8,22%	€ 15.207,00
Proventi da servizi cimiteriali (Cap. 480)	3.01.02.01	0,50%	€ 30.000,00	€ 15.000,00	€ 13.847,80	46,16%	0,50%	€ 150,00
Canone appalto lampade votive (Cap. 481)	3.01.02.01	43,14%	€ 35.000,00	€ -	€ -	0,00%	43,14%	€ 15.099,00
Fitto fondi rustici (Cap. 600)	3.01.03.02	73,66%	€ 5.000,00	€ 2.057,67	€ 2,58	0,05%	73,66%	€ 3.683,00
Fitti reali di fabbricati (Cap. 610)	3.01.03.02	20,72%	€ 190.000,00	€ 188.502,30	€ 50.462,46	26,56%	20,72%	€ 39.368,00
Fitto immobili ad associazioni locali (Cap.610/1)	3.01.03.02	66,72%	€ 9.200,00	€ 10.600,00	€ 200,00	1,89%	66,72%	€ 7.072,32
Contributo famiglie trasporto scolastico (Cap. 755)	3.01.02.01	13,96%	€ 25.000,00	€ 23.000,00	€ 500,00	2,00%	13,96%	€ 3.490,00
Canone unico patrimoniale - suolo pubblico (Cap. 590)	3.01.03.01	28,36%	€ 145.000,00	€ 122.021,31	€ 84.730,98	58,44%	28,36%	€ 41.122,00
Proventi da sanzioni amministrative per violazioni di norme di legge regolamenti e ordinanze sindacali (Cap. 410)	3.02.03.01	19,99%	€ 3.000,00	€ 1.200,00	€ -	0,00%	19,99%	€ 599,70
Proventi sanzioni ambientali (Cap. 415)	3.02.02.01	25,70%	€ 2.000,00	€ 65,00	€ 65,00	3,25%	25,70%	€ 514,00
Proventi contravvenzionali in materia di circolazione stradale (Cap. 520)	3.02.02.01	54,49%	€ 90.000,00	€ 20.762,60	€ 8.073,25	8,97%	54,49%	€ 49.041,00
Recupero canone unico patrimoniale (Cap. 591)	3.02.03.01	99,99%	€ 5.000,00	€ -	€ -	0,00%	99,99%	€ 4.999,50
Proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie	4.05.01.01	4,10%	€ 195.000,00	€ 101.005,12	€ 100.922,37	51,76%	4,10%	€ 7.995,00
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 1.363.427,61
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 1.308.276,01
Differenza da accantonare								€ 55.151,60
Differenza da ridurre								€ -

L'Ente ha provveduto ad integrare l'accantonamento a FCDE:

- per € 48.139,28 con la variazione di bilancio approvato con delibera di CC n.7 del 30/04/2024;
- per € 2.535,00 con la presente variazione di assestamento.

Per un importo complessivo di € 50.674,28.

L'Ente ha provveduto ad integrare l'importo accantonato ad FCDE applicando la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026 al maggior importo stanziato nei relativi capitoli di entrata

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

FC

R

R

Cod.bil.Parziale	Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2024	Stomi-Var.CO 2024	Stanz.Ass.CO 2024
20.00.0.00.00.00.000	20.03.1.10.01.99.999	50	5	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO	4.002,00	0	4.002,00
20.00.0.00.00.00.000	20.03.1.10.01.06.001	2810	10	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI DAL 2022	17.000,00	-17.000,00	0
20.00.0.00.00.00.000	20.02.1.10.01.03.001	2815	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.300.281,01	50.674,28	1.350.955,29
20.00.0.00.00.00.000	20.03.1.10.01.01.001	2820	1	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	25.607,66	0	25.607,66
20.00.0.00.00.00.000	20.03.1.10.01.99.999	2825	0	FONDO RISCHI CONTENZIOSI	12.000,00	0	12.000,00
20.00.0.00.00.00.000	20.02.2.05.03.01.001	3590	1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE INVESTIMENTI	7.995,00	0	7.995,00
20.00.0.00.00.00.000		0	0	Miss.:20. Fondi e accantonamenti	1.366.885,67	33.674,28	1.400.559,95
		0	0	TOTALE GENERALE	1.366.885,67	33.674,28	1.400.559,95

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

L'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo, in quanto come indicato nella Relazione tecnico finanziaria del Responsabile finanziario lo stesso fondo rischi contenzioso è congruo rispetto alle controversie in essere non essendo stati segnalati dal Responsabile dell'area amministrativa ulteriori fatti rispetto al rendiconto 2023.

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

L'Ente ha assestato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali per un importo di € zero. Con delibera di Giunta Comunale n.16 del 15/02/2024 l'Ente dava atto che dalle risultanze elaborate dalla Piattaforma della Ragioneria Generale dello Stato Area RGS non ricorrevano per l'esercizio 2024, le condizioni per la costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n.145, e s.m.i, e pertanto l'Ente per l'anno 2024 non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 1.778.969,18 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 57.373,63;
fondi destinati agli investimenti	per euro 114.595,55;
fondi disponibili	per euro 1.607.000,00.

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.

In merito all'avanzo libero si riporta la seguente distinta:

- Avanzo libero applicato ai sensi dell'art. 187 comma 2 del TUEL D. Lgs.vo 267/2000 per € 1.607.000,00 viene destinato:
 - Parte capitale € 1.275.000,00
 - Interventi sul patrimonio dell'ente per € 390.000,00;
 - interventi su impianti sportivi per € 60.000,00;
 - interventi sul patrimonio/viabilità per € 660.000,00;
 - digitalizzazione archivi comunali per € 40.000,00.
 - Interventi sul sistema di trasmissione dati e informatico pe € 125.000,00
 - Parte corrente € 332.000,00
- L'importo di € 332.000 è stato applicato per spese correnti non permanenti come segue:
- € 107.000,00 per attività nel settore cultura e turismo;
 - € 75.000,00 per interventi nel settore sociale;
 - € 100.000,00 per interventi a favore di famiglie e imprese;
 - € 50.000,00 per interventi di ausilio di ufficio tecnico

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	€ 213.256,49	€ -	€ 213.256,49
	Fondo pluriennale vincolato per	€ 958.303,55	€ -	€ 958.303,55
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 561.056,61	€ 1.778.969,18	€ 2.340.025,79
	- di cui avanzo vincolato	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria,	€ 6.069.257,24	€ 69.782,12	€ 6.139.039,36
2	Trasferimenti	€ 581.377,89	€ 1.064,12	€ 582.442,01
3	Entrate	€ 1.332.550,00	€ 15.500,00	€ 1.348.050,00
4	Entrate in conto	€ 3.812.173,31	€ 3.535,30	€ 3.815.708,61
5	Entrate da riduzione di	€ -	€ -	€ -
6	Accensione	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di	€ 2.223.300,00	€ 8.000,00	€ 2.231.300,00
Totale		€ 14.018.658,44	€ 97.881,54	€ 14.116.539,98
Totale generale delle entrate		€ 15.751.275,09	€ 1.876.850,72	€ 17.628.125,81

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 8.129.099,17	€ 427.077,56	€ 8.556.176,73
2	Spese in conto	€ 5.099.000,32	€ 1.372.177,61	€ 6.471.177,93
3	Spese per incremento di	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di	€ 299.875,60	€ 69.595,55	€ 369.471,15
5	Chiusura anticipazioni da	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di	€ 2.223.300,00	€ 8.000,00	€ 2.231.300,00
Totale generale delle spese		€ 15.751.275,09	€ 1.876.850,72	€ 17.628.125,81

RB

FC

Rm

TABELLA 4/A				
TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 4.806.149,61		€ 4.806.149,61
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 8.457.593,36	€ 69.782,12	€ 8.527.375,48
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 798.959,97	€ 1.064,12	€ 800.024,09
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.623.022,04	€ 15.500,00	€ 1.638.522,04
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.989.691,50	€ 3.535,30	€ 5.993.226,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 140.179,00	€ -	€ 140.179,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.249.115,15	€ 8.000,00	€ 2.257.115,15
	Totale	€ 19.258.561,02	€ 97.881,54	€ 19.356.442,56
	Totale generale delle entrate	€ 24.064.710,63	€ 97.881,54	€ 24.162.592,17
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.824.626,55	-€ 1.351.891,62	€ 9.472.734,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.716.361,30	€ 1.372.177,61	€ 8.088.538,91
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 299.875,60	€ 69.595,55	€ 369.471,15
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.442.318,45	€ 8.000,00	€ 2.450.318,45
	Totale generale delle spese	€ 20.283.181,90	€ 97.881,54	€ 20.381.063,44
	SALDO DI CASSA	€ 3.781.528,73	€ -	€ 3.781.528,73

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 5.031.949,96.

FC

R

R

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 589.335,02 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La consistenza della cassa vincolata al 31/12/2023 e al 28/06/2024 è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 28/06/2024
TOTALE	€ 789.649,00	€ 589.335,02

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>	€ 6.276.495,00	-€ 18.500,00	€ 6.257.995,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 434.800,00	€ 61.591,83	€ 496.391,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.306.550,00	€ -	€ 1.306.550,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.300.562,88	€ -	€ 2.300.562,88
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>	€ 2.219.300,00	€ 8.000,00	€ 2.227.300,00
	Totale	€ 12.537.707,88	€ 51.091,83	€ 12.588.799,71
	Totale generale delle entrate	€ 12.537.707,88	€ 51.091,83	€ 12.588.799,71
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.886.427,98	€ 43.091,83	€ 7.929.519,81
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.198.749,88	€ -	€ 2.198.749,88
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 233.230,02	€ -	€ 233.230,02
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.219.300,00	€ 8.000,00	€ 2.227.300,00
	Totale generale delle spese	€ 12.537.707,88	€ 51.091,83	€ 12.588.799,71

FC

P.

R.

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>	€ 6.013.716,00	-€ 30.317,00	€ 5.983.399,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 434.800,00	€ 61.591,83	€ 496.391,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.311.550,00	€ -	€ 1.311.550,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.529.216,80	€ -	€ 6.529.216,80
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>	€ 2.219.300,00	€ 8.000,00	€ 2.227.300,00
	Totale	€ 16.508.582,80	€ 39.274,83	€ 16.547.857,63
	Totale generale delle entrate	€ 16.508.582,80	€ 39.274,83	€ 16.547.857,63
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.646.382,44	€ 31.274,83	€ 7.677.657,27
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.427.223,80	€ -	€ 6.427.223,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 215.676,56	€ -	€ 215.676,56
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.219.300,00	€ 8.000,00	€ 2.227.300,00
	Totale generale delle spese	€ 16.508.582,80	€ 39.274,83	€ 16.547.857,63

Rn

FC

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 86.519,23
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.876.850,72
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 1.963.369,95
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 1.963.369,95
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.963.369,95

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.417,80
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 105.041,83
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 106.459,63
Minori entrate (tipologie)	€ 53.950,00
Maggiori spese (programmi)	€ 52.509,63
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 106.459,63

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 1.417,80
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 93.224,83
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 94.642,63
Minori entrate (tipologie)	€ 53.950,00
Maggiori spese (programmi)	€ 40.692,63
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 94.642,63

Preso atto che in data 30/01/2024 con delibera di Giunta n. 12 è stato approvato il PIAO e aggiornato con delibera di Giunta Comunale n. 63 del 02/05/2024 contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assettamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i

FC

B

[Handwritten signature]

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, come attestati con verbali n. 1 del 29/01/2024 e n. 8 del 30/04/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei Responsabili, 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:

al 1 trimestre 2024:

- l'indicatore di ritardo trimestrale risultante dall'AREA RGS è pari ad -8,17 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 18.451,11;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad - 8,88 giorni;

al 2 trimestre 2024:

- l'indicatore di ritardo trimestrale risultante dall'AREA RGS è pari ad - 9 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 24.064,53;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad - 12,39 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:

R



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.806.149,61		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	213.256,49	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8.069.531,37 0,00	8.060.936,83 0,00	7.791.340,83 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	(-)	8.556.176,73 0,00 1.350.955,29	7.929.519,81 0,00 1.433.841,34	7.677.657,27 0,00 1.332.584,19
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	369.471,15 10.000,00 0,00	233.230,02 10.000,00 0,00	215.676,56 10.000,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		642.860,02	101.813,00	101.993,00
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 ⁽¹⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	541.257,02 69.595,55	-	-
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	(+)	110.000,00 10.000,00	110.000,00 10.000,00	110.000,00 10.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.397,00	8.187,00	8.007,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽²⁾ O = G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.798.768,77	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	958.303,55	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.815.708,61	2.300.582,88	6.529.216,80
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	(-)	110.000,00	110.000,00	110.000,00
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	(+)	8.397,00	8.187,00	8.007,00
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	(-)	6.471.177,93 0,00	2.198.749,88 0,00	6.427.223,80 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⁽³⁾:				
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 (-) al netto del fondo anticipazione di liquidità		541.257,02		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-541.257,02	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 100.000,00 per finanziare spese correnti di Interventi di manutenzione ordinaria riferibili ad opere di urbanizzazione primaria e/o secondaria.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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	€ 3.557.344,47	€ 428.937,81	€ 69.533,17	€ 3.197.939,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 217.582,08	€ 87.988,43	€ -	€ 129.593,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 469.883,98	€ 147.578,76	€ 7.127,79	€ 329.433,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.185.513,19	€ 521.550,54	€ -	€ 1.663.962,65
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 140.179,00	€ -	€ -	€ 140.179,00
Totale entrate finali	€ 6.570.502,72	€ 1.186.055,54	€ 76.660,96	€ 5.461.108,14
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 25.815,15	€ 3.070,00	€ -	€ 22.745,15
Totale titoli	€ 6.596.317,87	€ 1.189.125,54	€ 76.660,96	€ 5.483.853,29

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.114.815,74	€ 831.793,75	€ 4.086,25	€ 278.935,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.625.355,98	€ 380.163,34	€ -	€ 1.245.192,64
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.740.171,72	€ 1.211.957,09	€ 4.086,25	€ 1.524.128,38
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 219.018,45	€ 69.623,63	€ -	€ 149.394,82
Totale titoli	€ 2.959.190,17	€ 1.281.580,72	€ 4.086,25	€ 1.673.523,20

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 08/07/2024;
- 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, con la raccomandazione di monitorare l'andamento della gestione dei residui evidenziando una realizzazione dei residui attivi del 17,82% minore rispetto alla realizzazione di quelli passivi pari a 43,37 con effetti che possono ripercuotersi anche sulla consistenza della cassa.

Letto, confermato, sottoscritto.

Rosella Murasacco
L'Organo di revisione
Dott.ssa Rosella Murasacco

Edvigeo Sciani
Dott. Edvigeo Sciani

Anna Barcherini
Dott.ssa Anna Barcherini

