

REVISORE UNICO

Verbale n. 8 del 26.07.2024

COMUNE DI GALEATA

PROVINCIA DI FORLI'- CESENA

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

PREMESSA

In data 11/03/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 2 del 05/03/2024 del precedente Revisore unico), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/04/2024 ed in data 29/04/2024 a seguito di correzione del file "Dati contabili".

In data 14/05/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 4 del 09/05/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.330.741,21 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾			190.921,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			118.000,00
Altri accantonamenti			42.514,00
	Totale parte accantonata (B)		351.435,62
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			227.305,39
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			7.714,61
Altri vincoli			0,00
	Totale parte vincolata (C)		235.020,00
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		8.818,87
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		735.466,72
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
		Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

La gestione TARI dal 2019 è stata affidata ad ALEA AMBIENTE SPA.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 è stata approvata una sola variazione di bilancio dalla Giunta comunale, relativamente al riaccertamento dei residui 2023, ai sensi dell'art.3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., deliberazione n.24 del 10/04/2024.

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, relativamente ai prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta non ha effettuato di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d).

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

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

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

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

PNRR

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

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

CUP	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
G87H21002680001	M2	C4	lavori di messa in sicurezza della palestra comunale	€ 100.000,00	€ 93.507,70	€ 99.629,16	€ -
G85I20000060001	M2	C4	lavori di messa in sicurezza e riqualificazione energetica delle centrali termiche del teatro e del centro culturale polivalente secondo stralcio	€ 50.000,00	€ 47.322,26	€ 49.711,60	€ -
G88H22000490006	M2	C4	lavori di ricostruzione degli impianti elettrici della scuola media e professionale	€ 50.000,00	€ -	€ 49.319,29	€ -
G84J23000710006	M2	C4	riqualificazione energetica della sede municipale	€ 50.000,00	€ -	€ 49.285,06	€ -
G81F22003880006	M1	C1	miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino	€ 28.902,00	€ -	€ -	€ -
G81F22002660006	M1	C1	piattaforma PagoPA territorio nazionale attivazione servizi	€ 5.463,00	€ -	€ -	€ -
G81C22000500006	M1	C1	migrazione al cloud dei servizi digitali dell'Amministrazione - n.9 servizi da migrare	€ 47.427,00	€ -	€ -	€ -
G81F23000280006	M1	C1	estensione dell'utilizzo della piattaforma nazionale di identità digitale SPID e CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
G51F22008440006	M1	C1	misura 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Comuni (Ottobre 2022)	€ 10.172,00	€ -	€ -	€ -

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 22/07/2024;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. 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.

Con nota del 24 giugno 2024 prot. n.5231, 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge dall' ufficio tecnico debiti fuori bilancio "di somma urgenza" per gli eventi metereologici del 24/26 giugno 2024 da ripianare.

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

Invece i responsabili dei servizi, ad esclusione del responsabile dell'ufficio cultura, hanno segnalato l'esistenza di situazioni di squilibrio di competenza di parte corrente riportate nelle loro attestazioni che ha richiesto l'applicazione di avanzo disponibile ai sensi dell'articolo 187 comma 2 lett. a) e b) del TUEL:

- lett. a) copertura debiti fuori bilancio per interventi di "somma urgenza" per manutenzione delle strade comunali (eventi metereologici del 24/26 giugno 2024) per € 25.000,00;
- lett. b) provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL per € 91.176,51

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 9.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 9.000,00.

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 nell'avanzo di amministrazione l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2, mentre nel bilancio 2024 è stato necessario incrementare l'FCDE sul recupero evasione IMU/TARI per un maggiore stanziamento dovuto a un maggiore numero/importo di avvisi di accertamento rispetto alla previsione iniziale, come evidenziato nella tabella sottostante:

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
ICHIMU	E.1.01.01.06.000	4,63%	€ 585.594,00	€ 535.594,00	€ 222.151,38	37,94%	4,63%	€ 27.113,00
TARI	E.1.01.01.51.000	18,08%	€ 43.220,00	€ 43.220,00	€ 25.600,46	59,23%	18,08%	€ 7.814,18
AFFITTI	E.3.01.03.02.000	6,00%	€ 64.623,70	€ 59.892,45	€ 20.617,34	31,90%	6,00%	€ 3.877,42
Importo totale FCDE assestato								€ 38.804,60
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 33.421,42
Differenza da accantonare								€ 5.383,18
Differenza da ridurre								€ -

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

- Fondo per rinnovi contrattuali cap.10202 € 7.200,00;
- Fondo indennità di fine mandato cap.10203 € 2.395,68.

L'Organo di Revisione ha verificato, come da attestazione del responsabile del servizio affari generali/segretario comunale, che non è necessario procedere all'accantonamento in linea con quanto già definito in sede di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato, come da indicato nella relazione tecnico-finanziaria del responsabile del servizio finanziario, che non è necessario procedere all'accantonamento in linea con quanto già definito in sede di bilancio del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

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

Non tutti gli organismi partecipati hanno già approvato in assemblea il Bilancio d'esercizio 2023. Chi ha già approvato il bilancio, come indicato nella relazione tecnico-finanziaria, ha realizzato un'utile.

L'ASP del Forlivese, che non ha ancora approvato, chiuderà in perdita come per il 2022 ma il Comune di Galeata non deve concorrere al ripristino della perdita.

Chi non ancora approvato il bilancio, come indicato dal progetto di bilancio, chiuderanno in utile. (vedi relazione tecnico-finanziaria)

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 517.054,74 così composta:

- fondi vincolati per euro 2.342,50;
- fondi destinati agli investimenti per euro 8.818,87;
- fondi disponibili per euro 505.893,37.

e destinata:

- per euro 25.000,00 per la copertura del debito fuori bilancio derivante dai lavori di somma urgenza di messa in sicurezza delle strade comunali, resisi necessari dopo gli eventi metereologici del 24 e 26/6/2024;
- per euro 2.342,50 alla restituzione allo Stato dei fondi Covid-19 non utilizzati, come da DM 8/02/2024.;
- per euro 275.445,08 a spese in c/capitale;
- per euro 91.176,51 a spese correnti necessarie per il ripristino dell'equilibrio di parte corrente;
- per euro 123.090,65 a spese correnti "non ripetitive";

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	€ 46.629,77	€ -	€ 46.629,77
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 92.795,40	€ -	€ 92.795,40
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 517.054,74	€ 517.054,74
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.101.554,91	€ 48.814,00	€ 1.150.368,91
2	Trasferimenti correnti	€ 662.181,70	€ 209.070,47	€ 871.252,17
3	Entrate extratributarie	€ 1.146.862,32	€ -	€ 1.146.862,32
4	Entrate in conto capitale	€ 7.011.829,87	€ 959.748,51	€ 7.971.578,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 646.197,48	€ -	€ 646.197,48
Totale		€ 10.568.626,28	€ 1.217.632,98	€ 11.786.259,26
Totale generale delle entrate		€ 10.708.051,45	€ 1.734.687,72	€ 12.442.739,17
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.599.973,84	€ 499.494,13	€ 3.099.467,97
2	Spese in conto capitale	€ 7.104.625,27	€ 1.235.193,59	€ 8.339.818,86
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 357.254,86	€ -	€ 357.254,86
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 646.197,48	€ -	€ 646.197,48
Totale generale delle spese		€ 10.708.051,45	€ 1.734.687,72	€ 12.442.739,17

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.812.864,18		€ 1.812.864,18
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.304.061,05	€ 48.814,00	€ 1.352.875,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 701.143,04	€ 205.849,51	€ 906.992,55
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.062.879,82		€ 2.062.879,82
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.213.331,26	€ 959.748,51	€ 9.173.079,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 818.315,59	€ -	€ 818.315,59
	Totale	€ 13.299.730,76	€ 1.214.412,02	€ 14.514.142,78
	Totale generale delle entrate	€ 15.112.594,94	€ 1.214.412,02	€ 16.327.006,96
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.406.687,02	€ 470.550,00	€ 5.877.237,02
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.580.614,57	€ 1.233.973,67	€ 8.814.588,24
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 357.254,86	€ -	€ 357.254,86
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 853.748,91	€ -	€ 853.748,91
	Totale generale delle spese	€ 14.198.305,36	€ 1.704.523,67	€ 15.902.829,03
	SALDO DI CASSA	€ 914.289,58	-€ 490.111,65	€ 424.177,93

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 23/07/2024 ammonta ad euro 1.589.414,06.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 0,00 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 23/07/2024 assume il seguente dettaglio:

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>	€ 1.081.554,91	€ -	€ 1.081.554,91
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 433.445,96	€ 93.191,61	€ 526.637,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.147.630,32	€ 10.595,00	€ 1.158.225,32
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 380.000,00	€ -	€ 380.000,00
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>	€ 646.197,48	€ -	€ 646.197,48
Totale		€ 3.688.828,67	€ 103.786,61	€ 3.792.615,28
Totale generale delle entrate		€ 3.688.828,67	€ 103.786,61	€ 3.792.615,28
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.291.067,19	€ 103.786,61	€ 2.394.853,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 380.000,00	€ -	€ 380.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 371.564,00	€ -	€ 371.564,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 646.197,48	€ -	€ 646.197,48
Totale generale delle spese		€ 3.688.828,67	€ 103.786,61	€ 3.792.615,28

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>	€ 1.081.554,91	€ -	€ 1.081.554,91
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 433.445,96	€ 54.836,74	€ 488.282,70
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.125.589,61	€ 11.450,08	€ 1.137.039,69
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.035.000,00	€ -	€ 3.035.000,00
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>	€ 646.197,48	€ -	€ 646.197,48
	Totale	€ 6.321.787,96	€ 66.286,82	€ 6.388.074,78
	Totale generale delle entrate	€ 6.321.787,96	€ 66.286,82	€ 6.388.074,78
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.431.379,06	€ 66.286,82	€ 2.497.665,88
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.035.000,00	€ -	€ 3.035.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 209.211,42	€ -	€ 209.211,42
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 646.197,48	€ -	€ 646.197,48
	Totale generale delle spese	€ 6.321.787,96	€ 66.286,82	€ 6.388.074,78

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 175.106,87
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.498.739,85
Avanzo di amministrazione	€ 517.054,74
TOTALE POSITIVI	€ 2.190.901,46
Minori entrate (tipologie)	€ 281.106,87
Maggiori spese (programmi)	€ 1.909.794,59
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 2.190.901,46
2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 39.613,26
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 103.786,61
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 143.399,87
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 143.399,87
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 143.399,87
2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 39.613,26
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 66.286,82
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 105.900,08
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 105.900,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 105.900,08

Preso atto che in data 15/04/2024 con delibera di Giunta n. 26 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 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 verbale n. 2/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei responsabili dei servizi, 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 a 17 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 156.439,11;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 9,81 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		1.812.864,18		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	46.629,77	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.168.483,40 0,00	2.766.417,80 0,00	2.706.877,30 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:	(-)	3.099.467,97	2.394.853,80	2.497.665,88
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		38.804,60	33.421,42	33.421,43
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	(-)	357.254,86 0,00 0,00	371.564,00 0,00 0,00	209.211,42 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-241.609,66	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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	241.609,66 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	(-)	0,00	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⁾	(+)	275.445,08	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	92.795,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.971.578,38	380.000,00	3.035.000,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	8.339.818,86 0,00	380.000,00 0,00	3.035.000,00 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	(-)	241.609,66		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-241.609,66	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare 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
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 185.557,41	€ 124.084,55	€ -	€ 61.472,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 35.385,68	€ -	€ -	€ 35.385,68
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.075.698,03	€ 60.230,48	€ -	€ 1.015.467,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.363.549,93	€ -	€ -	€ 1.363.549,93
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.660.191,05	€ 184.315,03	€ -	€ 2.475.876,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 139.824,10	€ -	€ -	€ 139.824,10
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 26.693,09	€ 859,71	€ -	€ 25.833,38
Totale titoli	€ 2.826.708,24	€ 185.174,74	€ -	€ 2.641.533,50
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.777.906,81	€ 802.367,42	€ -	€ 1.975.539,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 333.310,83	€ 220.495,92	€ -	€ 112.814,91
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.111.217,64	€ 1.022.863,34	€ -	€ 2.088.354,30
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 58.188,40	€ 35.848,13	€ -	€ 22.340,27
Totale titoli	€ 3.169.406,04	€ 1.058.711,47	€ -	€ 2.110.694,57

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

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Marendon