



COMUNE DI CERESARA

Piazza Castello 25

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

REVISORE UNICO

Verbale n.13 del 18/07/2024

COMUNE DI CERESARA

PROVINCIA DI MN

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

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n.55 del 24/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/12/2023.

In data 17/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr verbale n.8 del 26/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 18/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 639.332,48 così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				948.838,80
RISCOSSIONI	(+)	863.510,84	1.866.551,97	2.730.062,81
PAGAMENTI	(-)	564.059,27	2.556.746,56	3.120.805,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			558.095,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			558.095,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	295.259,35	842.595,23	1.137.854,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	131.927,54	815.493,82	947.421,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			53.756,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			55.440,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			639.332,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 ⁽⁴⁾		122.907,05
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso		20.000,00
Altri accantonamenti		17.267,00
	Totale parte accantonata (B)	160.174,05
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		40.569,25
Vincoli derivanti da trasferimenti		38.263,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		36.740,38
Altri vincoli		-
	Totale parte vincolata (C)	115.572,76
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.457,09
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	356.128,58
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 e i regolamenti della Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 15 del 24/04/2024

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."

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

- deliberazione di Consiglio comunale n. 3 in data 13/03/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000)
- deliberazione della Consiglio comunale n. 11 del 24/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000)";
- deliberazione della Consiglio comunale n. 18 del 12/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000)"

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° 1 del 12/01/2024
- Delibera n° 29 del 06/03/2024

I Responsabile del Servizio hanno adottato le seguenti variazioni che sono di loro competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 97 del 17/04/2024

Determinazione n. 98 del 18/04/2024

Determinazione n. 109 del 29/04/2024

Determinazione n. 118 del 14/05/2024

Determinazione n. 134 del 27/05/2024

Determinazione n. 140 del 28/05/2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno determinato una **consistenza del fondo cassa finale** pari ad euro 472.491,28 che all'approvazione era pari a euro 594.978,19.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 263.929,33 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00
fondi vincolati	per euro 49.072,66
fondi destinati agli investimenti	per euro 7.457,09
fondi disponibili/liberi	per euro 207.399,58

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio
- b. la relazione dei responsabili del servizio finanziario;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. 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;
- e. 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;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2024-26 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. 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.

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

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

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

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

I 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 il fondo di riserva ancora completamente disponibile

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

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

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

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

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

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 ora disponibile di euro 263.929,33 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 4.024,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 73.100,00.

e destinata per euro 77.124,00 a spese in conto capitale;.

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	€ 53.756,52	€ -	€ 53.756,52
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 55.440,00	€ -	€ 55.440,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 263.929,33	€ 77.124,00	€ 341.053,33
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.247.100,00	€ 180,21	€ 1.247.280,21
2	Trasferimenti correnti	€ 586.416,53	€ 4.459,35	€ 590.875,88
3	Entrate extratributarie	€ 400.402,59	€ 8.238,66	€ 408.641,25
4	Entrate in conto capitale	€ 1.109.278,69	€ -	€ 1.109.278,69
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 488.600,00	€ -	€ 488.600,00
Totale		€ 4.331.797,81	€ 12.878,22	€ 4.344.676,03
Totale generale delle entrate		€ 4.704.923,66	€ 90.002,22	€ 4.794.925,88
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.207.966,70	€ 12.878,22	€ 2.220.844,92
2	Spese in conto capitale	€ 1.416.656,96	€ 77.124,00	€ 1.493.780,96
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 91.700,00	€ -	€ 91.700,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 488.600,00	€ -	€ 488.600,00
Totale generale delle spese		€ 4.704.923,66	€ 90.002,22	€ 4.794.925,88

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 558.095,78		€ 558.095,78
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.516.789,98	€ 176,21	€ 1.516.966,19
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 853.263,46	€ 4.459,35	€ 857.722,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 608.604,73	€ 8.238,66	€ 616.843,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.500.394,22	€ -	€ 1.500.394,22
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 488.600,00	€ -	€ 488.600,00
	Totale	€ 5.467.652,39	€ 12.874,22	€ 5.480.526,61
	Totale generale delle entrate	€ 6.025.748,17	€ 12.874,22	€ 6.038.622,39
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.769.376,81	€ 2.708,22	€ 2.772.085,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.692.169,30	€ 77.124,00	€ 1.769.293,30
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 91.700,00	€ -	€ 91.700,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 500.010,78	€ -	€ 500.010,78
	Totale generale delle spese	€ 5.553.256,89	€ 79.832,22	€ 5.633.089,11
	SALDO DI CASSA	€ 472.491,28	-€ 66.958,00	€ 405.533,28

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 17/07/2024 ammonta ad euro 299.722,33 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 17/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 17/07/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 156.872,00	€ 299.722,33
TRASFERIMENTI	€ -	

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 37.695,24	€ -	€ 37.695,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.247.100,00	€ 1.740,00	€ 1.248.840,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 411.911,99	€ -	€ 411.911,99
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 386.928,54	€ -	€ 386.928,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 810.803,55	€ -	€ 810.803,55
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 488.600,00	€ -	€ 488.600,00
	Totale	€ 3.945.344,08	€ 1.740,00	€ 3.947.084,08
	Totale generale delle entrate	€ 3.983.039,32	€ 1.740,00	€ 3.984.779,32
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.990.395,77	€ 1.740,00	€ 1.992.135,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 914.003,55	€ -	€ 914.003,55
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 90.040,00	€ -	€ 90.040,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 488.600,00	€ -	€ 488.600,00
	Totale generale delle spese	€ 3.983.039,32	€ 1.740,00	€ 3.984.779,32

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 38.303,61	€ -	€ 38.303,61
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.247.100,00	€ 1.985,00	€ 1.249.085,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 397.757,18	€ -	€ 397.757,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 381.637,84	€ -	€ 381.637,84
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 488.600,00	€ -	€ 488.600,00
	Totale	€ 3.125.095,02	€ 1.985,00	€ 3.127.080,02
	Totale generale delle entrate	€ 3.163.398,63	€ 1.985,00	€ 3.165.383,63
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.992.798,63	€ 1.985,00	€ 1.994.783,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 113.200,00	€ -	€ 113.200,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 68.800,00	€ -	€ 68.800,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 488.600,00	€ -	€ 488.600,00
	Totale generale delle spese	€ 3.163.398,63	€ 1.985,00	€ 3.165.383,63

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 32.801,20
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 12.878,22
Avanzo di amministrazione	€ 77.124,00
TOTALE POSITIVI	€ 122.803,42
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 122.803,42
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 122.803,42
2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 16.419,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.740,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 18.159,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 18.159,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 18.159,00
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 12.285,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.985,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 14.270,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 14.270,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 14.270,00

Preso atto che in data 06/03/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di 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 verbale n. 1/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

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:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/05/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad **-2,37** giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/05/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 2.003,98;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad **-2,43**.giorni (primo trimestre 2024);

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		558.095,78		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	53.756,52	37.695,24	38.303,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.246.797,34	2.047.680,53	2.028.480,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	2.220.844,92	1.992.135,77	1.994.783,63
- fondo pluriennale vincolato		37.695,24	38.303,61	36.797,62
- fondo crediti di dubbia esigibilità		58.623,17	58.671,60	58.173,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.200,00	3.200,00	3.200,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	91.700,00	90.040,00	68.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-15.191,06	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		20.329,32	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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		5.138,26	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento(2)	(+)	320.724,01	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	55.440,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.109.278,69	910.803,55	110.000,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	1.493.780,96	914.003,55	113.200,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	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	(+)	3.200,00	3.200,00	3.200,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-5.138,26	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 incremento 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 (0)		5.138,26	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di dispende correnti (H)	(-)	20.329,32		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-15.191,06	0,00	0,00
<small>(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.</small>				
<small>(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.</small>				
<small>(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.</small>				

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le seguenti spese correnti

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	€ 269.689,98	€ 153.398,73	€ -	€ 116.291,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 268.846,93	€ 44.377,90	€ -	€ 224.469,03
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 208.202,14	€ 114.835,33	€ -	€ 93.366,81
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 391.115,53	€ 124.380,92	€ -	€ 266.734,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.137.854,58	€ 436.992,88	€ -	€ 700.861,70
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale titoli	€ 1.137.854,58	€ 436.992,88	€ -	€ 700.861,70
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 658.648,52	€ 434.755,33	3.086,15	€ 220.807,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 279.512,34	€ 213.768,75	€ -	€ 65.743,59
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 938.160,86	€ 648.524,08	€ 3.086,15	€ 286.550,63
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 9.260,50	€ 4.290,08	€ -	€ 4.970,42
Totale titoli	€ 947.421,36	€ 652.814,16	€ 3.086,15	€ 291.521,05

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.

Tali misure impattano sul bilancio 2024/2026 con la variazione precedentemente analizzata.

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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 18/07/2024

L'Organo di revisione
F.to Dott.ssa Maria Pini