

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. 12 del 03/6/2024.

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

- prima variazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 in data 22.02.2024 (cfr verbale n. 03 del 17/02/2024);
- seconda variazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 in data 29.04.2024 (cfr verbale n. 08 del 23/04/2024);
- terza variazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 in data 03.06.2024 (cfr verbale n. 09 del 29/05/2024);

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

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n. 19 del 22/02/2024

Delibera n. 59 del 29/04/2024

Delibera n. 66 del 03/06/2024

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

Determinazione n. 3 del 10/01/2024

Determinazione n. 58 del 29/01/2024

Determinazione n.149 del 04/03/2024

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 131.250,00 così composta:

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."

fondi accantonati	per euro 7.250,00;
fondi vincolati	per euro 124.000,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
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 cd. spending review informatica, e a quanto previsto dalla legge di bilancio per il corrente anno n. 213/2023 in materia di concorso alla finanza pubblica degli enti locali (art. 1 commi 533-535 legge bilancio 2024 n. 213/2023 e art.1 comma 850 legge 178/2020).

In data 24/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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 30/06/2024².

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

² 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.

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
H11C22000440006	1	1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -
H11F22000680006	1	1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA PALAZZO CIVICO 18*IL SERVIZIO RIGUARDA IL SITO COMUNALE E I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -
H11F22000710006	1	1	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 28.281,00	€ -	€ -	€ -
H11F22000920006	1	1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
H11F22001970006	1	1	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 8.232,00	€ -	€ -	€ -
H11F22003610006	1	1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -
H51F22008440006	1	1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE* EROGAZIONE API 1 EROGAZIONE API 2	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -
H14J22000070001	1	3	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TEATRO SELVE - VICOLO DEL TEATRO, VIGONE* VICOLO DEL TEATRO* INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA TEATRO SELVE - VICOLO DEL TEATRO, VIGONE	€ 184.359,38	€ 18.435,93	€ 182.211,12	€ -
H15E22000020001	4	1	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DEL REFETTORIO PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA, VIA BOSCA 1* VIA BOSCA, 1* LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DEL REFETTORIO PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA, VIA BOSCA 1	€ 335.500,00	€ 91.500,00	€ 313.798,55	€ -
H11F23001090001	1	1	INTEGRAZIONE ANPR LISTE ELETTORALI E DATI ISCRIZIONE NELLE LISTE DI SEZIONE - PNC - A. 1.1 RAFFORZAMENTO MISURA PNRR M1C111.4: "SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI" - FINANZIATO CON RISORSE DEL FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - CUP: HH11F23001090001	€ 3.928,40	€ -	€ -	€ -

L'importo totale dell'intervento di riqualificazione energetica Teatro Selve è pari ad € 230.359,38 e la somma di € 46.000,00 è finanziata con avanzo di amministrazione

L'importo totale dell'intervento relativo ai lavori di adeguamento sismico del refettorio presso la scuola primaria, pari ad € 335.500,00, è comprensivo della somma del 10% finanziato con il FOI, pari ad € 30.500,00

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
- b. la relazione del responsabile del settore finanziario;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- 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. 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);
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- 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.

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.

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

Codice	Descrizione	Competenza	Missione	Programma	Macroaggregato
20.03.1	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	4.335,00	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	Altre spese correnti
20.03.1	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	2.000,00	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	Altre spese correnti
20.03.1	FONDO CONTENZIOSI	0,00	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	Altre spese correnti
20.03.1	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	Altre spese correnti

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.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva quanto indicato nella deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 14/03/2024 di ricognizione delle cause legali in corso volte alla determinazione dello stesso.

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

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che non emerge la necessità di procedere con la quantificazione di tale posta contabile.

L'Ente non ha dovuto procedere con lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, avendo rispettato i disposti posti a base dei tempi di pagamento.

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 76.984,98 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;
fondi vincolati per euro 6.984,98;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
fondi disponibili per euro 70.000,00 interamente destinata alle spese di investimento.

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	€ 120.598,36	€ -	€ 120.598,36
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 45.690,41	€ -	€ 45.690,41
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 131.250,00	€ 76.984,98	€ 208.234,98
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.723.836,81	€ 25.694,24	€ 2.749.531,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 746.761,13	€ 80.006,12	€ 826.767,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 609.703,34	-€ 19.585,00	€ 590.118,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.138.013,63	€ 87.341,34	€ 2.225.354,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 934.218,00	€ -	€ 934.218,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.896.500,00	€ -	€ 1.896.500,00
	Totale	€ 9.049.032,91	€ 173.456,70	€ 9.222.489,61
	Totale generale delle entrate	€ 9.346.571,68	€ 250.441,68	€ 9.597.013,36
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.857.358,04	€ 85.371,16	€ 3.942.729,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.560.925,64	€ 165.070,52	€ 2.725.996,16
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 97.570,00	€ -	€ 97.570,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 934.218,00	€ -	€ 934.218,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.896.500,00	€ -	€ 1.896.500,00
	Totale generale delle spese	€ 9.346.571,68	€ 250.441,68	€ 9.597.013,36

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 380.306,56		€ 380.306,56
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.935.812,21	€ 25.694,24	€ 2.961.506,45
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 903.619,86	€ 80.006,12	€ 983.625,98
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 698.622,07	-€ 19.585,00	€ 679.037,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.985.231,88	€ 87.341,34	€ 3.072.573,22
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 934.218,00	€ -	€ 934.218,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.899.586,00	€ -	€ 1.899.586,00
	Totale	€ 10.357.090,02	€ 173.456,70	€ 10.530.546,72
	Totale generale delle entrate	€ 10.737.396,58	€ 173.456,70	€ 10.910.853,28
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.523.715,55	€ 91.013,67	€ 4.614.729,22
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.919.260,79	€ 165.070,52	€ 3.084.331,31
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 117.938,37	€ -	€ 117.938,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 934.218,00	€ -	€ 934.218,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.947.429,11	€ -	€ 1.947.429,11
	Totale generale delle spese	€ 10.442.561,82	€ 256.084,19	€ 10.698.646,01
	SALDO DI CASSA	€ 294.834,76	-€ 82.627,49	€ 212.207,27

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 453.478,67.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 159.223,58 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ 230.597,56	€ 138.214,10
ALTRO (CDS)	€ 6.054,70	€ 6.054,70
ALTRO (PROVENTI EDILIZI)	€ 14.439,52	€ 5.083,95
ALTRO (ONERI AMBIENTALI)	€ 6.346,38	€ 6.346,38
ALTRO (ONERI STRAORDINARI PRGC)	€ 6.334,84	€ 3.524,45
TOTALE	€ 263.773,00	€ 159.223,58

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>	€ 2.741.023,00	-€ 26.418,00	€ 2.714.605,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 363.513,93	€ 92.897,00	€ 456.410,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 547.107,76	-€ 17.500,00	€ 529.607,76
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 145.000,00	€ -	€ 145.000,00
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>	€ 796.500,00	€ -	€ 796.500,00
	Totale	€ 5.093.144,69	€ 48.979,00	€ 5.142.123,69
	Totale generale delle entrate	€ 5.093.144,69	€ 48.979,00	€ 5.142.123,69
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.571.614,69	€ 48.979,00	€ 3.620.593,69
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 147.440,00	€ -	€ 147.440,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 77.590,00	€ -	€ 77.590,00
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>	€ 796.500,00	€ -	€ 796.500,00
	Totale generale delle spese	€ 5.093.144,69	€ 48.979,00	€ 5.142.123,69

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>	€ 2.747.523,00	-€ 37.620,00	€ 2.709.903,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 363.513,93	€ 97.679,00	€ 461.192,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 545.779,00	-€ 17.500,00	€ 528.279,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 145.000,00	€ -	€ 145.000,00
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>	€ 796.500,00	€ -	€ 796.500,00
Totale		€ 5.098.315,93	€ 42.559,00	€ 5.140.874,93
Totale generale delle entrate		€ 5.098.315,93	€ 42.559,00	€ 5.140.874,93
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.600.645,93	€ 42.559,00	€ 3.643.204,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 147.440,00	€ -	€ 147.440,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 53.730,00	€ -	€ 53.730,00
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>	€ 796.500,00	€ -	€ 796.500,00
Totale generale delle spese		€ 5.098.315,93	€ 42.559,00	€ 5.140.874,93

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 1.436,40
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 178.741,70
Avanzo di amministrazione	€ 76.984,98
TOTALE POSITIVI	€ 257.163,08
Minori entrate (tipologie)	€ 5.285,00
Maggiori spese (programmi)	€ 251.878,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 257.163,08

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 92.897,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 92.897,00
Minori entrate (tipologie)	€ 43.918,00
Maggiori spese (programmi)	€ 48.979,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 92.897,00

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 97.679,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 97.679,00
Minori entrate (tipologie)	€ 55.120,00
Maggiori spese (programmi)	€ 42.559,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 97.679,00

Preso atto che in data 01/02/2024 con delibera di Giunta Comunale n. 10 è stato approvato il PIAO, successivamente modificato in data 21/03/2024 con delibera di Giunta Comunale n. 40, 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 spesa³ 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.05 del 19 marzo 2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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

³ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

- l'indicatore di ritardo dei pagamenti relativo al secondo trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -12 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 17.07.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al secondo trimestre è pari ad -16,98 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		380.306,56		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	120.598,36	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	(+)	4.166.416,64 0,00	3.700.623,69 0,00	3.699.374,93 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	(-)	3.942.729,20 0,00 100.325,78	3.620.593,69 0,00 100.921,76	3.643.204,93 0,00 100.921,76
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	(-)	97.570,00 0,00 0,00	77.590,00 0,00 0,00	53.730,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		246.715,80	2.440,00	2.440,00
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	(+)	7.250,00 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	(-)	253.965,80	2.440,00	2.440,00
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+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	200.984,98	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	45.690,41	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.225.354,97	145.000,00	145.000,00
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	(+)	253.965,80	2.440,00	2.440,00
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	(-)	2.725.996,16 0,00	147.440,00 0,00	147.440,00 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		(-)	7.250,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-7.250,00	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 0,00 per finanziare le 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	€ 1.177.134,48	€ 496.160,71	€ 289,52	€ 681.263,29
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 156.858,73	€ 109.364,81	-€ 390,69	€ 47.103,23
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 192.968,07	€ 75.011,77	€ 0,22	€ 117.956,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 847.218,25	€ 269.421,40	€ -	€ 577.796,85
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.374.179,53	€ 949.958,69	-€ 100,95	€ 1.424.119,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.086,00	€ 151,28	€ 68,04	€ 3.002,76
Totale titoli	€ 2.377.265,53	€ 950.109,97	-€ 32,91	€ 1.427.122,65
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 939.305,15	€ 743.502,80	€ -	€ 195.802,35
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 358.335,15	€ 285.222,42	€ -	€ 73.112,73
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.297.640,30	€ 1.028.725,22	€ -	€ 268.915,08
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 20.368,37	€ 20.368,37	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 50.929,11	€ 48.301,84	€ -	€ 2.627,27
Totale titoli	€ 1.368.937,78	€ 1.097.395,43	€ -	€ 271.542,35

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 24/07/2024;
- 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, 24 luglio 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Antonio GALIMI

firmato digitalmente a norma dell'art. 21 del D.Lgs. 82/2005