

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n. 6 del 19 Luglio 2024

COMUNE DI FORNOVO SAN GIOVANNI

PROVINCIA DI BERGAMO

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

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single letter 'G' followed by a flourish.

PREMESSA

In data 20/12/2023 con delibera n.44 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (verbale n. 27 del 29.11.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28.05.2024.

In data 06/05/2024 con delibera n. 11 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n. 3 del 15.04.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04.06.2024, determinando un risultato di amministrazione di € 3.669.069,87 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		€	3.669.069,87
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		€	156.731,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti		€	14.407,86
	Totale parte accantonata (B)	€	171.139,36
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€	30.890,68
Vincoli derivanti da trasferimenti		€	1.500.710,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€	1.092.888,67
Altri vincoli		€	819,08
	Totale parte vincolata(C)	€	2.625.308,78
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti(D)	€	53.286,51
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€	819.335,22
		€	-
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 della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 17 del 18.06.2024.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026



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

- Delibera di C.C. 4 del 04.04.2024 con cui si è proceduto alla approvazione della Variazione di bilancio 2024-2026 verbale n.01 del 26.03.2024.
- Delibera di C.C. 10 del 06.05.2024 con cui si è proceduto alla ratifica Variazione di bilancio 2024-2026 approvata d'urgenza della Giunta Comunale con delibera n.33 del 23.04.2024 verbale n.04 del 22.04.2024.
- Delibera di C.C. 15 del 18.06.2024 con cui si è proceduto alla approvazione della Variazione di bilancio 2024-2026 verbale n.05 del 11.06.2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera n. 30 del 11/04/2024 comunicata al Consiglio Comunale in data 06.05.2024;

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.8 del 09.01.2024 comunicata al Consiglio Comunale in data 04.04.2024;

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

Determinazione n. 7 del 01.03.2024

Determinazione n.13 del 30.04.2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno sempre determinato una **consistenza del fondo cassa finale** positiva che con la variazione di assestamento risulta di € 1.000.568,57

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.005.525,35 così composta:

	TOTALE AVANZO APPLICATO
AVANZO ACCANTONATO	
AVANZO VINCOLATO	952.238,84 €
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	53.286,51 €
AVANZO LIBERO	
TOTALE AVANZO 2023	1.005.525,35 €



L'Ente ha confermato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del congruaggio 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.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized cursive letters, likely representing the initials 'Gp'.

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024¹.

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
F15E21000050006	M4C111.1	LAVORI	REALIZZAZIONE ASILO NIDO E SCUOLA DELL'INFANZIA DEL NUOVO CAMPUS SCOLASTICO CON STRUTTURE SOVRACOMUNALI PER L'AGGREGAZIONE, LO SVILUPPO E LA SOCIALITA' PERMANENTE DEI MINORI*VIA CARAVAGGIO	€ 2.970.000,00	€ 810.000,00	€ 520.120,65	€ 333.068,69
F11C2200060006	M1C1I0104	SERVIZI	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE	€ 77.897,00			
F11F22001080006	M1C1I0105	SERVIZI	PIATTAFORMA PAGOPA	€ 15.782,00	€ 15.782,00	€ 14.618,90	
F11F22001090006	M1C1I0106	SERVIZI	ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE	€ 14.000,00			
F11F22001110006	M1C1I0107	SERVIZI	APPLICAZIONE APP IO	€ 8.505,00	€ 8.505,00	€ 7.416,38	
F11F22002870006	M1C1I0108	SERVIZI	MIGLIORAMENTO DELL ESPERIENZA D USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE	€ 79.922,00		€ 12.951,52	
F51F22009410006	M1C1I0109	SERVIZI	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	€ 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 10.07.2024
- b. la relazione del responsabile finanziario sull'andamento delle entrate e delle spese ;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- h. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);



L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario *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;
- 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 Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 7.806,04 e rappresenta il totale nella missione 20, programma 1.

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:

FCDE	2024	2025	2026
STANZIAMENTO TARI	€ 392.321,00	€ 398.652,00	€ 398.652,00
FCDE	€ 43.435,85	€ 44.136,79	€ 44.136,79
ADEGUAMENTO IN SEDE DI EQUILIBRI	€ 2.344,30	€ 2.469,75	€ 2.469,75

L'Organo di Revisione ha verificato la non esistenza dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso edel fondo rischi passività potenziali, in quanto non ne ricorre la necessità.

Il controllo sugli equilibri *non* è integrato con il controllo sugli organismi partecipati stante l'irrilevanza delle partecipazioni.

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione attesta che non si rilevano condizioni tali da prevedere tale fondo.

L'Ente non ha stanziato il fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle risultanze sulla tempestività dei pagamenti.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 1.252.106,05 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 1.147.106,05;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 105.000,00.

e destinata:

- per euro 45.000,00 alla redazione del PGT. Tale spesa è contabilizzata al titolo primo, non essendo considerata una spesa di investimento, tuttavia nella sua specifica fattispecie,

essendo una spesa non ripetitiva, e in assenza di ulteriori risorse attualmente disponibili, viene finanziata con l'avanzo libero;

- per euro 60.000,00 a spese di investimento;
- per euro 12.121 a rate di mutui sospesi di cui era stata accantonata la quota nell'avanzo di amministrazione vincolato.

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	€ -	€ 33.913,77	€ 33.913,77
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 271.489,52	€ 271.489,52
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 2.257.631,40	€ 2.257.631,40
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.638.631,00	€ 83.454,02	€ 1.722.085,02
2	Trasferimenti correnti	€ 149.504,59	€ 152.187,77	€ 301.692,36
3	Entrate extratributarie	€ 312.750,00	€ 21.300,00	€ 334.050,00
4	Entrate in conto capitale	€ 8.342.447,60	-€ 3.212.715,01	€ 5.129.732,59
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	€ 576.000,00	€ 5.000,00	€ 581.000,00
Totale		€ 11.019.333,19	-€ 2.950.773,22	€ 8.068.559,97
Totale generale delle entrate		€ 11.019.333,19	-€ 387.738,53	€ 10.631.594,66
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.061.079,59	€ 354.651,10	€ 2.415.730,69
2	Spese in conto capitale	€ 8.342.447,60	-€ 773.310,75	€ 7.569.136,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

4	Rimborso di prestiti	€ 39.806,00	€ 25.921,12	€ 65.727,12
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 576.000,00	€ 5.000,00	€ 581.000,00
Totale generale delle spese		€ 11.019.333,19	-€ 387.738,53	€ 10.631.594,66

In termini di cassa risulta quanto segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 5.911.626,91		€ 5.911.626,91
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.638.000,00	€ 581.604,27	€ 2.219.604,27
2	Trasferimenti correnti	€ 149.504,59	€ 204.065,74	€ 353.570,33
3	Entrate extratributarie	€ 312.750,00	€ 64.026,20	€ 376.776,20
4	Entrate in conto capitale	€ 7.142.447,00	-€ 2.004.601,94	€ 5.137.845,06
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	€ 576.000,00	€ 11.932,92	€ 587.932,92
Totale		€ 9.818.701,59	-€ 1.142.972,81	€ 8.675.728,78
Totale generale delle entrate		€ 15.730.328,50	-€ 1.142.972,81	€ 14.587.355,69
1	Spese correnti	€ 2.048.279,55	€ 915.450,79	€ 2.963.730,34
2	Spese in conto capitale	€ 7.186.800,00	€ 2.723.038,02	€ 9.909.838,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie			€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 39.806,00	€ 25.921,12	€ 65.727,12
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 576.000,00	€ 71.491,64	€ 647.491,64
Totale generale delle spese		€ 9.850.885,55	€ 3.735.901,57	€ 13.586.787,12
SALDO DI CASSA		€ 5.879.442,95	-€ 4.878.874,38	€ 1.000.568,57

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2024 ammonta ad euro 5.159.369,36.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2024 ammonta ad euro 1.565.893,66 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
FONDI PNRR	€ 810.000,00	€ 333.068,69
TRASFERIMENTI	€ 1.557.690,37	€ 1.232.824,97
TOTALE	€ 2.367.690,37	€ 1.565.893,66

Per le annualità 2025 e 2026 si rilevano le seguenti risultanze:

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>	€ 1.643.462,00	€ 11.317,00	€ 1.654.779,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 146.470,00	€ 2.046,00	€ 148.516,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 310.750,00	€ 300,00	€ 311.050,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.970.000,00	€ 1.089.552,40	€ 6.059.552,40
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>	€ 576.000,00	€ -	€ 576.000,00
Totale		€ 7.646.682,00	€ 1.103.215,40	€ 8.749.897,40
Totale generale delle entrate		€ 7.646.682,00	€ 1.103.215,40	€ 8.749.897,40
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.070.895,09	€ 13.663,00	€ 2.084.558,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.970.000,00	€ 1.089.552,40	€ 6.059.552,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

4	Rimborso di prestiti	€ 29.786,91	€ -	€ 29.786,91
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 576.000,00	€ -	€ 576.000,00
Totale generale delle spese		€ 7.646.682,00	€ 1.103.215,40	€ 8.749.897,40

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.643.462,00	€ 11.190,00	€ 1.654.652,00
2	Trasferimenti correnti	€ 146.470,00	€ 2.314,00	€ 148.784,00
3	Entrate extratributarie	€ 310.750,00	€ 300,00	€ 311.050,00
4	Entrate in conto capitale	€ 488.000,00	€ 3.990.152,40	€ 4.478.152,40
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	€ 576.000,00	€ -	€ 576.000,00
Totale		€ 3.164.682,00	€ 4.003.956,40	€ 7.168.638,40
Totale generale delle entrate		€ 3.164.682,00	€ 4.003.956,40	€ 7.168.638,40

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.080.570,59	€ 13.804,00	€ 2.094.374,59
2	Spese in conto capitale	€ 488.000,00	€ 3.990.152,40	€ 4.478.152,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 20.111,41	€ -	€ 20.111,41
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 576.000,00	€ -	€ 576.000,00
Totale generale delle spese		€ 3.164.682,00	€ 4.003.956,40	€ 7.168.638,40

Le variazioni sono così riassunte:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026



2024	
Minori spese (programmi)	€ 6.141.757,79
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.306.868,90
Avanzo di amministrazione	€ 2.257.631,40
TOTALE POSITIVI	€ 10.706.258,09
Minori entrate (tipologie)	€ 4.952.238,83
Maggiori spese (programmi)	€ 5.754.019,26
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 10.706.258,09

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 13.739,74
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.103.215,40
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.116.955,14
Minori entrate (tipologie)	€ 1.000.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.116.955,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.116.955,14

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 13.581,74
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.003.956,40
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 4.017.538,14
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 4.017.538,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 4.017.538,14

Preso atto che in data 30/01/2024 con delibera di Giunta n.14 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 riguardano minimi adeguamenti agli stanziamenti di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa² di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 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, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30.06.2024, risultante dall'AREA RGS è pari ad - 11giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.05.2024 risultante dall'AREA RGS è negativo;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 21 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		5.911.626,91			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		33.913,77 €	- €	- €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		- €	- €	- €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.357.827,38 €	2.114.345,00 €	2.114.486,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti			- €	- €	€
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		- €	- €	- €

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.415.730,69 €	2.084.558,09 €	2.094.374,59 €
di cui:				-
- fondo pluriennale vincolato		- €	- €	€
- fondo crediti di dubbia esigibilità		43.435,85 €	44.136,78 €	44.136,78 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	- €	- €	- €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	65.727,12 €	29.786,91 €	20.111,41 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		- €	- €	€
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		- €	- €	€
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		89.716,66 €	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⁾	(+)	75.816,66 €	- €	- €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		- €		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.900,00 €	- €	- €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		13.900,00 €	- €	€
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	- €	- €	- €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	- €	- €	- €
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⁾	(+)	2.181.814,74 €	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	271.489,52 €	- €	- €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.129.732,59 €	6.059.552,40 €	4.478.152,40 €

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	- €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	- €	- €	- €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	13.900,00 €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €	- €	- €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	- €	- €	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	- €	- €	- €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	- €	- €	- €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.569.136,85 €	6.059.552,40 €	4.478.152,40 €
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		- €	- €	- €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €	- €	- €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	- €	- €	- €
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- €	- €	- €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	- €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	- €	- €	- €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	- €	- €	- €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	- €	- €	- €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €	- €	- €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €	- €	- €

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

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	(-)	75816,66				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-75816,66	-	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 seguenti spese correnti.

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

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

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 557.305,03	€ 303.727,83	€ -	€ 253.577,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 148.857,62	€ 45.224,10	€ -	€ 103.633,52
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 62.234,48	€ 61.166,92	€ 6,50	€ 1.074,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 613.112,47	€ 458.973,75	€ 193,75	€ 154.332,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.381.509,60	€ 869.092,60	€ 200,25	€ 512.617,25
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 10.213,62	€ 1.278,85	€ -	€ 8.934,77
Totale titoli	€ 1.391.723,22	€ 870.371,45	€ 200,25	€ 521.552,02

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 439.509,65	€ 301.150,00	€ -	€ 138.359,65
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.823.720,87	€ 1.632.887,96	€ -	€ 1.190.832,91
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.263.230,52	€ 1.934.037,96	€ -	€ 1.329.192,56
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 65.646,45	€ 32.775,52	€ -	€ 32.870,93
Totale titoli	€ 3.328.876,97	€ 1.966.813,48	€ -	€ 1.362.063,49

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 09.07.2024;
- 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.

Li, 19 luglio 2024


L'Organo di revisione

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

