Pc 15810 del 24.07.2024

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n.12 del 23 luglio 2024

COMUNE DI LEINI

PROVINCIA DI TORINO

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

PREMESSA

In data 27/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n- 24 del 01.12.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03.05.2024.
In data 11/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n.5 del 21.03.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 18.04.2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 9.392.570,48 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		**9.392.570,48**
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 [4]		**5.810.762,99**
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		**63.000,00**
Altri accantonamenti		**80.208,16**
	Totale parte accantonata (B)	**5.953.971,15**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		**620.944,68**
Vincoli derivanti da trasferimenti		**45.079,00**
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**666.023,68**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**2.772.575,65**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 17 del 11.04.2024

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

Deliberazione CC n. 7 del 23.02.2024 verbale n 3 del 19.02.2024.

Deliberazione CC n. 15 del 11.04.2024 verbale n. 6 del 03.04.2024.

Deliberazione CC n. 24 del 22.04.2024 verbale n. 8 del 15.04.2024

La Giunta Comunale ha approvato con deliberazione n. 60 del 22.03.2024, ratificata con deliberazione del CC n. 13 del 11.04.2024, verbale n. 4 del 20.03.2024.

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 non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

I Responsabili dei Servizi hanno comunicato le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Area/settore	Numero determina	Data	Oggetto
I9	480	10/07/2024	3^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI ART. 175
I9	478	10/07/2024	2^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175
I7	452	03/07/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 – QUATER DEL TUEL 267/2000 – PER REDAZIONE P.E.E. MANIFESTAZIONE "LUNATHICA" 2024.
I4	434	24/06/2024	SETTORE POLIZIA MUNICIPALE/PROTEZIONE CIVILE-VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER DEL TUEL 267/2000.
I7	423	19/06/2024	3^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 - QUATER DEL TUEL 267/2000
I3	409	14/06/2024	6 ^ VARIAZIONE COMPENSATIVA ufficio tecnico
I9	397	07/06/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER DEL TUEL 267/2000
I3	392	06/06/2024	5^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL TUEL 267/2000 - SETTORE LL.PP. MANUTENZIONI E PATRIMONIO.
I8	385	04/06/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 - QUATER DEL D.LGS 267/2000
I8	345	22/05/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA PER ASILO NIDO AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL 267/2000
I7	350	23/05/2024	2^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 - QUATER DEL TUEL 267/2000
I4	326	16/05/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5 QUATER DEL TUEL 267/2000
I3	271	29/04/2024	4^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL TUEL 267/2000 - SETTORE LL.PP. MANUTENZIONI E PATRIMONIO.
I3	242	16/04/2024	3^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL TUEL 267/2000 - SETTORE LL.PP. MANUTENZIONI E PATRIMONIO.
I7	206	25/03/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 - QUATER DEL TUEL 267/2000 - SETTORE CULTURA
DG	172	18/03/2024	1^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL TUEL 267/2000 - SETTORE AFFARI GENERALI E LEGALE

I4	182	19/03/2024	SETTORE POLIZIA MUNICIPALE/PROTEZIONE CIVILE-VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER DEL TUEL 267/2000.
I9	128	01/03/2024	1^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL TUEL 267/2000 - SETTORE SERVIZI AL CITTADINO E ALLE IMPRESE.
I3	57	30/01/2024	2^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL TUEL 267/2000 - SETTORE LL.PP. MANUTENZIONI E PATRIMONIO.
I3	10	11/01/2024	1^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL TUEL 267/2000 - SETTORE LL.PP. MANUTENZIONI E PATRIMONIO.

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 2.593.908,69 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	616.082,69;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	1.977.826,00.

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

L'Ente non 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.

In data 12/07/2024 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 30/06/2024.

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
I37H20001730004	2	4	INTERVENTI SU VIABILITA' COMUNALE A SEGUITO RICOGNIZIONE DELLO STATO MANUTENTIVO DELLA RETE STRADALE E DELLA SEGNALETICA - 2 LOTTO	€ 350.000,00	€ 105.000,00	€ 310.067,51	€ -
I33C20000010005	2	4	MESSA IN SICUREZZA MEDIANTE SISTEMI ANTISFONDELLAMENTO DI SOLAI	€ 101.722,55	€ 90.000,00	€ 72.088,31	€ 17.911,69
I32H18000140002	4	1	RICONVERSIONE CENTRO SERVIZI CITTADELLA DELLO SPORT IN NUOVA SEDE SCUOLA SECONDARIA DI 1^ GRADO CASALEGNO	€ 2.207.746,00	€ 441.495,20	€ 1.572.785,91	€ -
I37H20000180004	2	4	INTERVENTI ALLA VIABILITA' COMUNALE A SEGUITO APPROVAZIONE PUT 1^ LOTTO	€ 700.000,00	€ 210.000,00	€ 655.310,15	€ -
I39J21003190005	2	4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURA CASA DI RIPOSO CAPIRONE 2^ LOTTO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 180.000,00	€ 159.009,86	€ 154.287,06	€ 4.722,80
I35B18000380002	4	1	RIQUALIFICAZIONE SCUOLA MATERNA RODARI	€ 1.077.884,18	€ 97.989,47	€ 167.115,07	€ -
I37H21001670005	5	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA GOBETTI, VICOLO DEL CARMELO E VIA DEL SANTUARIO	€ 520.000,00	€ 156.000,00	€ 489.572,79	€ -
I37H21000460005	5	2	MESSA IN SICUREZZA VIA LOMBARDORE	€ 200.000,00	€ 60.000,00	€ 191.166,56	€ -
I33D19000260001	5	2	RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE VIA PRATONUOVO	€ 250.000,00	€ 75.000,00	€ 224.634,73	€ -
I32H18000130002	5	2	COMPLETAMENTO RIQUALIFICAZIONE A. FRANK 3 ^ LOTTO	€ 3.200.000,00	€ 960.000,00	€ 2.457.384,12	€ -
I38H22000090007	5	2	REALIZZAZIONE BIBLIOTECA ,SALE STUDIO E SPAZI COWORKING IN PORZIONE DI EDIFICIO DA CONVERTIRE	€ 2.520.620,22	€ 210.000,00	€ 30.269,37	€ 179.730,63
I35F22000290004	2	4	RICOGNIZIONE DELLO STATO DI MANUTENZIONE DELLA RETE STRADALE E DELLA SEGNALETICA - III LOTTO	€ 500.000,00	€ 100.000,00	€ 13.728,00	€ 86.272,00
I37H20000190004	2	4	INTERVENTI ALLA VIABILITA' COMUNALE A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL PUT - 2^ LOTTO	€ 700.000,00	€ 140.000,00	€ -	€ 140.000,00
I37H19003010004	2	4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA VIABILITA' COMUNALE 3^ LOTTO	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00

*la cassa vincolata è pari alla differenza positiva tra l'anticipazione ricevuta ed i pagamenti effettuati

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 12.07.2024
b. la relazione del responsabile del servizio finanziario sulla salvaguardia degli equilibri del bilancio;
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 12.07.2024 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 Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 13.06.2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- la verifica dell'andamento delle singole entrate assegnate, sia delle gestione di competenza che della gestione dei residui, anche in termini di cassa, e la segnalazione di eventuali scostamenti rispetto alle previsioni tali da pregiudicare gli equilibri di Bilancio, precisando l'entità degli scostamenti e le relative motivazioni.
- la proiezione sugli accertamenti che si prevede di eseguire entro il 31.12, sulle entrate che si prevedono di incassare sia a residuo che in competenza.
- la verifica dell'andamento delle singole risorse assegnate, sia delle gestione di competenza che della gestione dei residui, anche in termini di cassa, e la segnalazione di eventuali scostamenti rispetto alle previsioni tali da pregiudicare gli equilibri di Bilancio, precisando l'entità degli scostamenti e le relative motivazioni.
- l'indicazione degli impegni che si prevede debbano essere ancora assunti entro il 31.12, e dei pagamenti che si ritiene di effettuare sia per la competenza che per i residui.

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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva, su uno stanziamento nella missione 20, programma 1 pari ad euro 50.000,00, risulta totalmente ancora 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 .

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
1.0101-220/2/2: recupero evasione tributaria (IMU)	E.1.01.01.06.002 -	66,69%	€ 210.000,00	€ 12.195,62	€ 10.326,35	4,92%	66,69%	€ 140.049,00
1.0101-265/1/2: TASI recupero evasione	E.1.01.01.61.002 -	62,63%	€ 4.500,00	€ 982,85	€ 982,85	21,84%	62,63%	€ 2.818,35
1.0101-320/1/3: recupero evasione TARI	E.1.01.01.51.002 -	5,30%	€ 15.000,00	€ -	€ -	0,00%	5,30%	€ 795,00
1.0101-320/2/4: TARI - tassa rifiuti	E.1.01.01.61.001 -	11,98%	€ 3.765.199,00	€ 406,89	€ 406,89	0,01%	11,98%	€ 451.084,00
3.0200-1370/1/1: sanzioni amministrative per violazione di regolamenticomunali,ordinanze e norme di legge	E.3.02.02.01.000 -	75,27%	€ 16.000,00	€ 2.326,00	€ -	0,00%	75,27%	€ 12.043,20
3.0200-1380/1/1: sanzioni amministrative da codice stradale - art. 208	E.3.02.02.01.000 -	35,71%	€ 729.000,00	€ 118.782,23	€ 64.517,23	8,85%	35,71%	€ 260.352,00
3.0200-1380/1/2: introiti da notifiche sanzioni codice della strada	E.3.02.02.01.000 -	10,84%	€ 60.000,00	€ 14.291,00	€ 8.776,20	14,63%	10,84%	€ 6.504,00
3.0100-1450/1/1: proventi dei servizi di mensa (refezione scolastica)	E.3.01.02.01.000 -	8,35%	€ 760.000,00	€ 352.433,96	€ 202.155,88	26,60%	8,35%	€ 63.460,00
3.0100-1460/1/1: proventi dal servizio per il trasporto scolastico	E.3.01.02.01.000 -	8,52%	€ 30.000,00	€ 11.763,00	€ 11.763,00	39,21%	8,52%	€ 2.556,31
3.0100-1465/1/1: proventi dalla gestione dei servizi di sorveglianza alunni durante pre e post scuola	E.3.01.02.01.000 -	4,95%	€ 39.000,00	€ 13.028,35	€ 13.028,35	33,41%	4,95%	€ 1.931,40
3.0100-1470/1/1: proventi di corsi extrascolastici di insegnamento di arti,sport ed altre discipline (sportivo e ricreativo)	E.3.01.02.01.000 -	24,33%	€ 7.800,00	€ 2.406,75	€ 2.406,75	30,86%	24,33%	€ 1.897,74
3.0100-1500/1/1: proventi dei servizi per l'infanzia (asilo nido)	E.3.01.02.01.002 -	3,88%	€ 140.000,00	€ 89.789,16	€ 55.517,40	39,66%	3,88%	€ 5.432,00
3.0100-1600/1/1: proventi da altri centri sportivi	E.3.01.02.01.006 -	34,50%	€ 128.000,00	€ 92.310,47	€ 11.633,04	9,09%	34,50%	€ 44.160,00
3.0100-1860/1/1: proventi gestione casa di riposo ex inf.capirone	E.3.01.02.01.000 -	4,57%	€ 955.000,00	€ 355.080,97	€ 224.435,24	23,50%	4,57%	€ 43.643,50
3.0100-1945/1/1: Canone Unico Patrimoniale di Concessione	E.3.01.03.01.001 -	15,45%	€ 270.000,00	€ 198.342,25	€ 165.547,78	61,31%	15,45%	€ 41.715,00
3.0500-2100/2/2: Iva su vendita terreni Via Teologo Re	E.3.05.02.02.002 -	0,00%	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
3.0500-2240/1/1: introiti e rimborsi diversi (finanziario)	E.3.05.02.03.005 -	33,95%	€ 8.000,00	€ 104,00	€ 104,00	1,30%	33,95%	€ 2.716,00
3.0500-2240/1/2: introiti e rimborsi diversi (socioculturale)	E.3.05.02.03.005 -	24,53%	€ 165.000,00	€ 152.352,32	€ 6.895,00	4,18%	24,53%	€ 40.474,50
3.0500-2240/1/16: Rimborsi utenze IP da Engie	E.3.05.02.03.005 -	0,00%	€ 54.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	
							Importo totale FCDE assestato	€ 1.121.632,00
							Importo stanziato nel bilancio di previsione	€ 1.056.998,00
							Differenza da accantonare	€ 64.634,00

L'Organo di Revisione ha verificato che non ci sono stanziamenti assestati della missione 20, programma 3.

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 gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

***

Con l'operazione di assestamento, ovvero con la 5^ variazione al Bilancio Unico di Previsione 2024-2026 nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si è applicata una quota di avanzo di amministrazione di euro 204.116,77 così composta:

fondi accantonati	per euro 14.600,37;
fondi vincolati	per euro _____ ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 189.516,40;.

e destinata per euro 14.600,37 alla liquidazione dell'indennità di manato del sindaco;
per euro 189.516,40 al Titolo 2^ della spesa;
per euro _____ a _____;
per euro _____ a _____;

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	€ 328.857,08	€ -	€ 328.857,08
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.310.462,27	€ -	€ 2.310.462,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.593.908,69	€ 204.116,77	€ 2.798.025,46
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 10.810.371,00	€ 350.560,28	€ 11.160.931,28
2	*Trasferimenti correnti*	€ 1.024.570,13		€ 1.024.570,13
3	*Entrate extratributarie*	€ 4.625.564,00	€ 17.000,00	€ 4.642.564,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 11.100.363,08	€ 77.815,87	€ 11.178.178,95
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -		€ -
6	*Accensione prestiti*	€ 1.380.000,00		€ 1.380.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -		€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 3.503.000,00		€ 3.503.000,00
Totale		**€ 32.443.868,21**	**€ 445.376,15**	**€ 32.889.244,36**
Totale generale delle entrate		**€ 37.677.096,25**	**€ 649.492,92**	**€ 38.326.589,17**

	Disavanzo di amministrazione	€ -		€ -
1	*Spese correnti*	€ 17.087.859,75	€ 382.160,65	€ 17.470.020,40
2	*Spese in conto capitale*	€ 16.909.236,50	€ 267.332,27	€ 17.176.568,77
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -		€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 177.000,00		€ 177.000,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -		€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 3.503.000,00		€ 3.503.000,00
Totale generale delle spese		**€ 37.677.096,25**	**€ 649.492,92**	**€ 38.326.589,17**

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 6.701.815,75		€ 6.701.815,75
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 17.441.158,55	€ 350.560,28	€ 17.791.718,83
2	*Trasferimenti correnti*	€ 1.279.992,64	€ -	€ 1.279.992,64
3	*Entrate extratributarie*	€ 8.420.045,54	€ 17.000,00	€ 8.437.045,54
4	*Entrate in conto capitale*	€ 14.862.679,51	€ 77.815,87	€ 14.940.495,38
				€ -
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ 1.580.356,45	€ -	€ 1.580.356,45
6	*Accensione prestiti*	€ 1.380.000,00	€ -	€ 1.380.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 3.762.952,75	€ -	€ 3.762.952,75
	Totale	**€ 48.727.185,44**	**€ 445.376,15**	**€ 49.172.561,59**
	Totale generale delle entrate	**€ 55.429.001,19**	**€ 445.376,15**	**€ 55.874.377,34**

1	*Spese correnti*	€ 20.284.516,93	€ 317.526,65	€ 20.602.043,58
2	*Spese in conto capitale*	€ 23.177.258,47	€ 267.332,27	€ 23.444.590,74
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 177.000,00	€ -	€ 177.000,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 3.969.566,00	€ -	€ 3.969.566,00
	Totale generale delle spese	**€ 47.608.341,40**	**€ 584.858,92**	**€ 48.193.200,32**

SALDO DI CASSA	**€ 7.820.659,79**	**-€ 139.482,77**	**€ 7.681.177,02**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 12.07.2024 ammonta ad euro 5.976.462,83.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 12.07.2024 ammonta ad euro 2.704.998,61 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 12.07.2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 12/07/2024
	€ 3.145.112,91	€ 3.254.132,92
MUTUI	€ -	-€ 224.402,64
FONDI PNRR	-€ 424.874,07	€ 56.560,05
TRASFERIMENTI REGIONALI	€ 196.704,74	-€ 103.200,31
TRASFERIMENTI STATALI	€ 229.671,83	-€ 34.704,05
TRASFERIMENTI CITTA' METROP.	€ 33.464,57	€ 42.906,49
TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI		-€ 12.170,35
TRASFERIMENTI DA PRIVATI	€ 827.557,21	-€ 207.250,20
UTILIZZO INCASSI VINCOLATI	-€ 2.143.790,94	
CODICE STRADA	€ 20.096,59	-€ 2.076,62
PASTO DOMESTICO		-€ 7.278,52
ALIENAZIONI BENI	€ 1.136.862,94	-€ 117.138,83
CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 19.712,02	€ 6.158,70
AVANZO VINCOLATO	-€ 298.433,68	-€ 61.670,89
OOUU	€ 512.048,80	€ 90.124,34

	€ 3.254.132,92	**2.679.990,09 €**
CASSA VINCOLATA TESORIERIE		**2.704.998,61 €**
DIFFERENZA	-	**25.008,52 €**

MANDATO DA REGOLARIZZARE N. 2880	2804,52
MANDATO DA REGOLARIZZARE N. 2881	13703,04
MANDATO DA REGOLARIZZARE N. 2889	8500,96
	25.008,52

TITOLO	ANNUALITA' 2025 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*	€ 10.810.871,00	€ -	€ 10.810.871,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 916.658,00	€ -	€ 916.658,00
3	*Entrate extratributarie*	€ 4.574.400,00	€ -	€ 4.574.400,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 803.262,78	€ -	€ 803.262,78
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ 700.000,00	€ -	€ 700.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 3.503.000,00	€ -	€ 3.503.000,00
Totale		**€ 21.308.191,78**	**€ -**	**€ 21.308.191,78**
Totale generale delle entrate		**€ 21.308.191,78**	**€ -**	**€ 21.308.191,78**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 16.081.929,00	€ -	€ 16.081.929,00
2	*Spese in conto capitale*	€ 1.503.262,78	€ -	€ 1.503.262,78
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 220.000,00	€ -	€ 220.000,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 3.503.000,00	€ -	€ 3.503.000,00
Totale generale delle spese		**€ 21.308.191,78**	**€ -**	**€ 21.308.191,78**

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*	€ 10.760.871,00	€ -	€ 10.760.871,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 917.658,00	€ -	€ 917.658,00
3	*Entrate extratributarie*	€ 4.585.600,00	€ -	€ 4.585.600,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 803.000,00	€ -	€ 803.000,00
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*	€ 3.503.000,00	€ -	€ 3.503.000,00
Totale		**€ 20.570.129,00**	**€ -**	**€ 20.570.129,00**
Totale generale delle entrate		**€ 20.570.129,00**	**€ -**	**€ 20.570.129,00**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 16.020.129,00	€ -	€ 16.020.129,00
2	*Spese in conto capitale*	€ 803.000,00	€ -	€ 803.000,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 244.000,00	€ -	€ 244.000,00
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 3.503.000,00	€ -	€ 3.503.000,00
Totale generale delle spese		**€ 20.570.129,00**	**€ -**	**€ 20.570.129,00**

Le variazioni di competenza sono così riassunte:

2024		
Minori spese (programmi)	€	248.572,00
Minore FPV spesa (programmi)	€	-
Maggiori entrate (tipologie)	€	445.376,15
Avanzo di amministrazione	€	204.116,77
TOTALE POSITIVI	**€**	**898.064,92**
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	898.064,92
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	**€**	**898.064,92**

2025		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)		
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**-**
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)		
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	**€**	**-**

2026		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)		
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**-**
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)		
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	**€**	**-**

Preso atto che in data 30/01/2024 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 spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbali nn.1 del 29/01/2024 e n.10 del 05/06/2024 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, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -2 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2024. risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 247.113,20;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -2 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 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
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		328.857,08	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	(+)		16.828.065,41	16.301.929,00	16.264.129,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		17.470.020,40	16.081.929,00	16.020.129,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*1.121.632,00*	*1.066.745,00*	*1.066.745,00*
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	(-)		177.000,00	220.000,00	244.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-490.097,91**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)		395.471,91	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		94.626,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		2.402.553,55	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.310.462,27	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		12.558.178,95	1.503.262,78	803.000,00
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	(-)		94.626,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		17.176.568,77 *0,00*	1.503.262,78 *0,00*	803.000,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**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	(-)	395471,91		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-395471,91**	**0,00**	**0,00**

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 94.626,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

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

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	€ 6.630.787,55	€ 2.101.879,63	€ 77.161,34	€ 4.606.069,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 255.422,51	€ 142.376,78	€ 126,26	€ 113.171,99
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.794.481,54	€ 627.898,06	€ 47.757,11	€ 3.214.340,59
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.762.316,43	€ 462.350,53	€ 3.621,10	€ 3.303.587,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.580.356,45	€ -	€ -	€ 1.580.356,45
Totale entrate finali	**€ 16.023.364,48**	**€ 3.334.505,00**	**€ 128.665,81**	**€ 12.817.525,29**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 259.952,75	€ 15.108,66	€ 599,05	€ 245.443,14
Totale titoli	**€ 16.283.317,23**	**€ 3.349.613,66**	**€ 129.264,86**	**€ 13.062.968,43**

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.218.655,18	€ 2.067.173,91	€ -	€ 2.151.481,27
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.268.021,97	€ 2.035.756,58	€ -	€ 4.232.265,39
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 10.486.677,15**	**€ 4.102.930,49**	**€ -**	**€ 6.383.746,66**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 466.566,00	€ 118.657,13	€ -	€ 347.908,87
Totale titoli	**€ 10.953.243,15**	**€ 4.221.587,62**	**€ -**	**€ 6.731.655,53**

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 12.07.2024;
- 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, 23 Luglio 2024

L'Organo di revisione
Firmato digitalmente da Ida Elisa Ventola
Firmato digitalmente da Marinella Uberti
Firmato digitalmente da Giancarlo Oliveri