

REVISORE UNICO

Verbale n. 13 del 23/07/2024

COMUNE DI PIEVE DEL CAIRO

PROVINCIA DI PAVIA

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

PREMESSA

In data 22/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 24 del 11/12/2023 trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/01/2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 5 del 05/04/2024) trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2024 determinando un risultato di amministrazione di euro 638.136,83 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		150.545,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		16.827,21
	Totale parte accantonata (B)	167.373,15
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		114.928,94
Vincoli derivanti da trasferimenti		32.939,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		9.516,28
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	157.384,64
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	635,18
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	312.743,86
	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⁾		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 12.148,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 100.694,00;

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. 8 del 29/04/2024.

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

- Delibera n. 10 del 29/04/2024 (cfr verbale n. 10 del 22/04/2024).

La Giunta ha approvato il riaccertamento dei residui 2023 dopo l'approvazione del bilancio 2024-2026, questo ha determinato la seguente variazione agli stanziamenti 2024:

- Delibera n. 27 del 12/03/2024 (cfr verbale n. 4 del 11/03/2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del Tuel:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 13/02/2024, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 14/03/2024 (cfr verbale n. 4 del 11/03/2024);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 09/04/2024, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 29/04/2024 (cfr verbale n. 9 del 22/04/2024);

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:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 06/02/2024;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 19/03/2024.

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

- determinazione n. 43 del 14/05/2024.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso sulla consistenza del fondo cassa finale registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

- Variazione di Bilancio Giunta Comunale n. 14 del 06/02/2024 FONDO CASSA € 587.505,35 (- 54.872,15);

- Variazione di Bilancio Giunta Comunale n. 29 del 19/03/2024 FONDO CASSA € 508.800,32 (-78.705,03)
- Variazione di Bilancio Consiglio Comunale n. 10 del 29/04/2024 FONDO CASSA € 508.774,32 (- 26,00)

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 26,00 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 26,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili/liberi	per euro _____.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha approvato il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2023 non ha proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

In data 19/07/2024 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 prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	IMPORTO RICEVUTO ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
H41F22000160006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA PALTINERI*SITO COMUNALE CHE SERVIZI PER IL CITTADINO	€ 79.992,00	€ -	€ -	€ -	
H41F24000010006	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 5.103,00	€ -	€ -	€ -	
H41F22001060006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	
H41F22003010006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 23.147,00	€ 23.147,00	€ 15.201,20	€ -	
H41F23000080006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA	€ 10.319,00	€ -	€ -	€ -	
H41C23000020006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N°9 SERVIZI DA MIGRARE	€ 47.427,00	€ -	€ -	€ -	
H44J22000260001	M2	C4	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MESIANTE SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI PALAZZO MUNICIPALE - I LOTTO	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 49.239,00	€ -	
H44J22000610006	M2	C4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO COMUNALE*PIAZZA PALTINERI*SOSTITUZIONE SERRAMENTI CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2° LOTTO	€ 50.000,00	€ -	€ 48.019,12	€ -	
H44D24000830006	M2	C4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCOLASTICO CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ESERCIZIO 2024	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -	
H49J21007200001	M2	C4	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CENTRALE TERMICA EDIFICIO PALAZZO COMUNALE*PIAZZA PALTRINERI*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CENTRALE TERMICA EDIFICIO PALAZZO COMUNALE	€ 45.000,00	€ 25.000,00	€ 44.613,47	€ -	
H49J21007210001	M2	C4	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI EDIFICIO - SCUOLA D'INFANZIA PIANO PRIMO - SECONDO LOTTO*VIA ROMA 8*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MEDIANTE SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI EDIFICIO - SCUOLA D'INFANZIA PIANO PRIMO - SECONDO LOTTO	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 49.960,47	€ -	

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema non richiede revisioni e/o miglioramenti.

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 (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

L'Organo di revisione ha in programma di effettuare delle verifiche specifiche sul PNRR tese a verificare:

- le modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet;
- la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario;
- l'implementazione del sistema di controlli interni dell'ente in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

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 15/07/2024
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;

- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto dei limiti delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024;

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);

Il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota del 09/07/2024 – prot. 4227/2024, ha effettuato una valutazione congiuntamente ai Responsabili dei Servizi sulle seguenti situazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

Per l'anno 2024 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 titolari di E.Q. 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 5.033,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 5.033,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI PER FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 15-07-2024

ANNO 2024

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni assaiolate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	313.908,00	62.206,71	0,00	328.655,00	225.830,13	95.311,51	0,00	0,00
7046 / 0	TARI	268.908,00	49.075,71	18,25	286.855,00	216.527,62	86.609,00	69,81	52.351,04
7050 / 1	TASI - RECUPERO	5.000,00	1.812,50	36,25	5.000,00	183,22	183,22	96,34	1.812,50
7046 / 1	TARI - RECUPERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7033 / 1	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU - RECUPERO	15.000,00	4.074,00	27,16	15.000,00	7.374,29	7.374,29	50,84	4.074,00
7033 / 2	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU ANNI PRECEDENTI	20.000,00	5.432,00	27,16	20.000,00	1.644,00	1.644,00	91,78	5.432,00
7050 / 2	TASI ANNI PRECEDENTI	5.000,00	1.812,50	36,25	1.800,00	101,00	101,00	94,39	652,50
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.765,00	4.802,03	0,00	53.765,00	6.158,23	6.158,23	0,00	0,00
1430 / 0	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	13.000,00	2.746,90	21,13	13.000,00	30,00	30,00	99,77	2.746,90
1550 / 0	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00
1690 / 0	FITTI REALI DI FABBRICATI	30.765,00	1.855,13	6,03	30.765,00	6.128,23	6.128,23	80,08	1.855,13
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.800,00	2.356,54	0,00	6.500,00	5.965,14	2.089,14	0,00	0,00
1391 / 0	SANZIONI PER CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA	5.800,00	2.356,54	40,63	6.500,00	5.965,14	2.089,14	67,86	2.640,95
1411 / 0	SANZIONI EX ART. 141 COMMA 6 DEL CODICE DI GIUSTIZIA CONTABILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1412 / 0	RIVERSAMENTO SPESE PER COMPILAZIONE D'UFFICIO CONTO GIUDIZIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale previsioni, accertamenti e riscossioni	373.473,00			388.520,00	237.953,50	104.158,88		
	Totale FCDE iniziale parte corrente		69.165,28						71.565,02
	Totale FCDE iniziale parte conto capitale		0,00						0,00
	Totale generale FCDE iniziale		69.165,28						71.565,02

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

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

- Fondo incrementi contrattuali: € 6.900,00;
- Fondo trattamento fine mandato sindaco: € 1.104,00.

L'Ente, non ha stanziato un fondo rischi contenzioso. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Servizio; l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine di un accantonamento a tale titolo.

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

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

- Gal Risorsa Lomellina Scrl;
- ASM ISA S.p.A.;

I seguenti organismi partecipati non hanno ancora approvato il bilancio di esercizio 2023:

- Consorzio Energia Veneto;
- GAL Lomellina Srl.

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 152.051,16 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 55.053,96;
fondi destinati agli investimenti	per euro 635,18;
fondi disponibili	per euro 96.362,02

e destinata: - per euro 49.456,96 a spese correnti a destinazione vincolata
- per euro 102.594,20 a spese di investimento.

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	€ 29.773,75	€ -	€ 29.773,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 733.448,38	€ -	€ 733.448,38
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 26,00	€ 152.051,16	€ 152.077,16
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 0,00	€ -	€ 0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.204.666,04	-€ 552,00	€ 1.204.114,04
2	Trasferimenti correnti	€ 156.838,27	€ 34.000,31	€ 190.838,58
3	Entrate extratributarie	€ 274.914,65	€ 12.847,80	€ 287.762,45
4	Entrate in conto capitale	€ 422.091,00	€ -	€ 422.091,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
6	Accensione prestiti	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 828.500,00	€ -	€ 828.500,00
	Totale titoli	€ 3.987.009,96	€ 46.296,11	€ 4.033.306,07
	Totale generale delle entrate	€ 4.750.258,09	€ 198.347,27	€ 4.948.605,36

	Disavanzo amministrazione di	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.581.846,46	€ 95.753,06	€ 1.677.599,52
2	Spese in conto capitale	€ 1.309.539,38	€ 102.593,84	€ 1.412.133,58
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 150.000,00		€ 150.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 80.372,25	€ 0,01	€ 80.372,26
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 800.000,00		€ 800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 828.500,00		€ 828.500,00
	Totale generale delle spese	€ 4.750.258,09	€ 198.347,27	€ 4.948.605,36

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 952.598,05		€ 952.598,05

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

1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.275.515,67	€ 608,00	€ 1.276.123,67
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 230.704,62	€ 34.000,31	€ 264.704,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 299.017,77	€ 12.847,80	€ 311.865,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 919.215,02	€ -	€ 919.215,02
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 897.376,30	€ -	€ 897.376,30
Totale titoli		€ 4.721.829,38	€ 47.456,11	€ 4.769.285,49
Totale generale delle entrate		€ 5.674.427,43	€ 47.456,11	€ 5.721.883,54

1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.789.570,21	€ 93.388,99	€ 1.882.959,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.400.038,12	€ 102.594,2	€ 1.502.632,32
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 83.165,58	€ 0,01	€ 83.165,59
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 942.879,20	€ -	€ 942.879,20
Totale generale delle spese		€ 5.165.653,11	€ 195.983,20	€ 5.361.636,31

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>	€ 1.202.508,00	€ 2.648,00	€ 1.205.156,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 97.446,55	€ 7.733,97	€ 105.180,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 272.015,46	€ 300,00	€ 272.315,46

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

4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 59.600,00	€ 50.000,00	€ 109.600,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 788.500,00	€ -	€ 788.500,00
Totale titoli		€ 3.220.070,01	€ 60.681,97	€ 3.280.751,98
Totale generale delle entrate		€ 3.220.070,01	€ 60.681,97	€ 3.280.751,98

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.484.329,44	€ 10.681,97	€ 1.495.011,41
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 63.100,00	€ 50.000,00	€ 113.100,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 84.140,57	€ -	€ 84.140,57
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 788.500,00	€ -	€ 788.500,00
Totale generale delle spese		€ 3.220.070,01	€ 60.681,97	€ 3.280.751,98

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.177.908,00	€ 27.248,00	€ 1.205.156,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 97.446,55	€ 7.962,97	€ 105.409,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 271.815,46	€ 0,00	€ 271.815,46
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 59.600,00	€ 50.000,00	€ 109.600,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -

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

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 788.500,00	€ -	€ 788.500,00
Totale titoli		€ 3.195.270,01	€ 85.210,97	€ 3.280.480,98
Totale generale delle entrate		€ 3.195.270,01	€ 85.210,97	€ 3.280.480,98

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.455.962,19	€ 35.210,97	€ 1.491.173,16
2	Spese in conto capitale	€ 63.100,00	€ 50.000,00	€ 113.100,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 87.707,82	€ -	€ 87.707,82
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 788.500,00	€ -	€ 788.500,00
Totale generale delle spese		€ 3.195.270,01	€ 85.210,97	€ 3.280.480,98

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 41.232,30
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 50.996,11
Avanzo di amministrazione	€ 152.051,16
TOTALE POSITIVI	€ 244.279,57
Minori entrate (tipologie)	€ 4.700,00
Maggiori spese (programmi)	€ 239.579,57
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 244.279,57

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 27.497,24
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 60.716,62
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 88.213,86
Minori entrate (tipologie)	€ 34,65
Maggiori spese (programmi)	€ 88.179,21
Maggiore FPV spesa (programmi)	

TOTALE NEGATIVI	€	88.213,86
------------------------	----------	------------------

2026		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)	€	20.729,00
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	85.245,62
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	€	105.974,62
Minori entrate (tipologie)	€	34,65
Maggiori spese (programmi)	€	105.939,97
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	€	105.974,62

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 1.137.364,71.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 95.649,02 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano variazioni alla spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa 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.

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:

<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>			<i>COMPETENZA ANNO 2024</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2025</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2026</i>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		952.598,05			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		29.773,75	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.682.715,07 0,00	1.582.651,98 0,00	1.582.380,98 0,00

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

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	(-)		1.677.599,52	1.495.011,41	1.491.173,16
<i>di cui</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			71.565,02	79.801,87	79.801,87
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		4.000,00	3.500,00	3.500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		80.372,26	84.140,57	87.707,82
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-49.482,96	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)	(+)		49.482,96	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	102.594,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	733.448,38	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	722.091,00	109.600,00	109.600,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)	150.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.412.133,58	113.100,00	113.100,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	4.000,00	3.500,00	3.500,00

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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		150.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		150.000,00	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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		49.482,96		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-49.482,96	0,00	0,00

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

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

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Residui iniziali	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	€ 267.646,20	€ 89.263,21	€ 178.382,99
Titolo II	€ 73.866,35	€ 48.568,09	€ 25.298,26
Titolo III	€ 32.401,01	€ 11.295,43	€ 21.105,58
Titolo IV	€ 497.124,02	€ 25.000,00	€ 472.124,02
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Titolo VII	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IX	€ 68.876,30	€ 2.250,28	€ 66.626,02
TOTALE	€ 939.913,88	€ 176.377,01	€ 763.536,87

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Residui iniziali	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	€ 283.481,70	€ 174.849,12	€ 108.632,58
Titolo II	€ 90.498,74	€ 25.354,63	€ 65.144,11
Titolo III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IV	€ 2.793,33	€ 2.793,33	€ 0,00
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII	€ 114.379,20	€ 971,21	€ 113.407,99
TOTALE	€ 491.152,97	€ 203.968,29	€ 287.184,68

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 15/07/2024;
- 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.

Milano, li 23/07/2024

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.sa Alessandra Butini

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.