

**VILLANOVA MONDOVI'**

**PROVINCIA DI CUNEO**

Parere dell'organo di  
revisione sulla

**Salvaguardia degli  
Equilibri di Bilancio  
e assestamento  
generale**

**ANNO  
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. ROMANISIO GIUSEPPE

---



# VILLANOVA MONDOVI'

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 10 DEL 18/07/2024

### PREMESSA

In data 29/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale del precedente Revisore dei Conti n.28 del 28/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/01/2024

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione/verbale n.5 del 19/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.148.619,79 così composto:

<i>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023</i>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	669.375,16
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	8.500,00
Altri accantonamenti	67.072,00
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>744.947,16</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	324.204,33
Vincoli derivanti da trasferimenti	70.879,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>395.083,85</b>
<b>Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>86.965,97</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>	<b>921.622,81</b>

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.11 del 29/04/2024

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

- delibera CC n.5 del 22/02/2024 (cfr parere/verbale n.1 del 16/02/2024);
- delibera GC n.60 del 15/04/2024, ratificata con delibera CC n.8 del 29/04/2024 (cfr parere/verbale n.3 del 10/04/2024);
- delibera CC n.9 del 29/04/2024 (cfr parere/verbale n.6 del 23/04/2024);
- delibera CC n.15 del 05/06/2024 (cfr parere/verbale n.8 del 29/05/2024);
- delibera CC n.18 del 17/06/2024 (cfr parere/verbale n.9 del 13/06/2024);



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:

====

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

- delibera GC n.3 del 15/01/2024 – variazione cassa e residui;
- delibera GC n.21 del 08/02/2024 – variazione cassa e residui;
- delibera GC n.35 del 12/03/2024 – riaccertamento ordinario residui e variazioni di bilancio da reimputazioni (cfr parere/verbale n.2 del 08/03/2024);
- delibera GC n.36 del 12/03/2024 – variazione cassa e residui;
- delibera GC n.43 del 18/03/2024 – variazione cassa e residui;
- delibera GC n.71 del 29/04/2024 – variazione cassa e residui a seguito approvazione rendiconto 2023;

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

====

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

Variazione di Bilancio GC n.3 del 15/01/2024: Saldo di cassa - 1.728,47;

Variazione di Bilancio GC n.21 del 08/02/2024: Saldo di cassa + 68.367,69;

Variazione di Bilancio GC n.35 del 12/03/2024: Saldo di cassa – 468.936,08;

Variazione di Bilancio GC n.36 del 12/03/2024: Saldo di cassa - 2.751,78;

Variazione di Bilancio GC n.43 del 18/03/2024: Saldo di cassa - 2.430,06;

Variazione di Bilancio GC n.71 del 29/04/2024: Saldo di cassa + 692.153,27;

Variazione di Bilancio CC n.15 del 05/06/2024: Saldo di cassa – 210.384,21;

Con la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.22 di assestamento generale di bilancio, le conseguenti variazioni comporteranno un ulteriore saldo di cassa di – 266.12,75, senza, tuttavia, determinare una previsione di saldo di cassa a fine esercizio negativa.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 211.548,30 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 142.779,84;
- fondi destinati agli investimenti per euro 68.768,46;
- fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

L'Ente **ha** adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 08/02/2024.

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.

In data 17/07/2024 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 ricevuto dagli uffici competente la "Tabella PNRR" come approvata dalla 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 30/06/2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30/06/2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30/06/2024
F71F22002900006	1	1	ADOZIONE APP IO	6.860,00	0,00	0,00	0,00
F71F23000470006	1	1	ADOZIONE PAGOPA	9.427,00	0,00	9.427,00	0,00
F51F22011520006	1	1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	20.344,00	0,00	0,00	0,00
F77B20002130003	2	4	ADEG.TO SISMICO/MESSA IN SICUREZZA SCUOLE CAPOLUOGO **	896.195,10	268.858,53	5.540,35	263.318,18
F71B20000400003	2	4	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA VIABILITA' PEDONALE IN VIA PIANFEI **	195.000,00	58.500,00	30,00	58.470,00
F77H20002060003	2	4	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI **	450.000,00	405.000,00	412.558,26	0,00
F74H22000520006	2	4	EFFICIENTAMENTO ED ESTENSIONE IMPIANTI I.P. - IV LOTTO **	70.000,00	35.000,00	65.968,20	0,00
F74H23000110006	2	4	EFFICIENTAMENTO ED ESTENSIONE IMPIANTI I.P. - V LOTTO **	70.000,00	0,00	68.820,19	0,00
F71B21001360005	4	1	ADEG.TO SISMICO/MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO (AL NETTO QUOTA COFINANZIAMENTO)	445.500,00	81.000,00	67.768,28	13.231,72
F71B22000370006	4	1	REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCUOLA PRIMARIA CAPOLUOGO	462.000,00	42.000,00	3.435,13	38.564,87

F71B22000290006	4	1	REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCUOLA PRIMARIA MADONNA DEL PASCO	202.400,00	18.400,00	1642,11	16.757,89
-----------------	---	---	---	------------	-----------	---------	-----------

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

\*\* Interventi stralciati dal PNRR;

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 verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli di spesa all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021), ma **non ha** predisposto appositi capitoli di entrata all'interno del PEG, 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.

Con riferimento ai capitoli di spesa, è stato previsto un capitolo distinto per ogni intervento, mentre per quanto concerne i capitoli di entrata, è stato previsto soltanto n.1 capitolo di entrata PNRR per la linea/missione di finanziamento M2C4I2.2, a finanziamento di 3 diversi interventi/capitoli di spesa e soltanto n.1 capitolo di entrata PNRR per la linea/missione di finanziamento M4C1I1.2, a finanziamento di 2 diversi interventi/capitoli di spesa.

Tuttavia, la gestione degli accertamenti e delle reversali a livello di descrizione, con indicazione della missione, componente, investimento e CUP, consentirà di contabilizzare inequivocabilmente ogni finanziamento correlato allo specifico intervento di spesa, senza alcuna possibilità di errore e/o di confusione nell'univocità dello specifico finanziamento.

L'Ente **non ha** previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi della circolare 21/2024.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- il prospetto delle variazioni di bilancio in sede di assestamento generale;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- la relazione del responsabile del servizio finanziario, nell'ambito della quale viene dato atto:

- dell'assenza di elementi di criticità nella situazione finanziaria delle Società partecipate dall'Ente, dalle quali possano scaturire esigenze di accantonamenti nel bilancio comunale;

- della **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi, nonché dell'assenza di necessità di modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento dei lavori pubblici, rilasciata dal responsabile del relativo settore;

- dell'assenza di variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle risultanze del rendiconto 2023 e, pertanto, della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;

- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, che viene adeguato ai nuovi stanziamenti di entrata con le variazioni di assestamento generale;

- del rispetto del contenimento delle spese di personale, evidenziato dal relativo prospetto aggiornato;

- del fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 28/06/2024, con evidenziazione del saldo di cassa vincolata.

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, acquisendo:

- dai Responsabili dei Servizi le attestazioni relative all'assenza di debiti fuori bilancio e/o 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;
- dai Responsabili dei Servizi la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse;
- dal Responsabile del servizio tecnico-lavori pubblici, l'attestazione relativa all'assenza della necessità di adeguare gli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di spesa, conformemente ai cronoprogrammi delle opere pubbliche
- dagli organismi partecipati dall'Ente l'attestazione dell'assenza di situazioni di bilancio al 31/12/2023 tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi, come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;

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 possano 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 stanziato a bilancio non è stato alla data utilizzato e, pertanto, risulta ancora disponibile per l'intero importo di Euro 19.511,38. Pur essendo tale importo superiore alla percentuale minima prevista dall'art.166, comma 1, del D.Lgs.267/2002 (0,30% delle spese correnti), in sedi di variazioni di assestamento generale di bilancio, tale importo viene incrementato di euro 866,50, per far fronte a stimate maggiori esigenze straordinarie di spesa.

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.	Stanz. definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
<b>Importo totale FCDE assestato*</b>								<b>0,00</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione**</b>								<b>166.265,71</b>
<b>Differenza da accantonare</b>								<b>166.265,71</b>
<b>Differenza da ridurre</b>								<b>0,00</b>

\* dopo le variazioni di assestamento generale di bilancio;

\*\* prima delle variazioni di assestamento generale di bilancio;

La differenza da accantonare di cui al precedente prospetto, risulta oggetto di idonea variazione di bilancio in sede di assestamento generale.

L'Organo di revisione ha verificato che, a seguito delle variazioni di assestamento generale di bilancio, gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3 sono i seguenti:

- Fondo rischi contenzioso: euro 3.000,00;
- Fondo rinnovi contrattuali: euro 26.000,00;
- Fondo indennità fine mandato Sindaco: euro 4.070,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato come l'assenza di stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, derivi dall'assenza di potenziali fattori di rischio, oltre a quelli per contenziosi.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, ha stanziato un fondo a tale titolo. **Non essendo** pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione prende atto che **non sussiste** la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione di Mondo Acqua SpA, 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.

Per quanto riguarda Mondo Acqua, la Società ha fatto pervenire la situazione contabile al 31/12/2023, non ancora approvata dall'Assemblea ordinaria dei soci, dalla quale si evince che l'esercizio si chiuderà in utile.

L'Ente, pertanto, in mancanza di perdite conosciute, o conoscibili nei bilanci delle Società partecipate, non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento a tale titolo.

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 260.912,18 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 6.395,50;
- fondi destinati agli investimenti per euro 18.197,51;
- fondi disponibili per euro 236.319,17.

e destinata:

- per euro 6.395,50 a spese correnti vincolate;
- per euro 25.025,00 a spese correnti di carattere non ripetitivo;
- per euro 229.466,68 a spese di investimento.

L'Organo di revisione, in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero, ricordato 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, ha verificato che l'Ente **non** si trova nelle suddette situazioni.



L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni apportate in bilancio proposte dal Consiglio Comunale, riepilogate per titoli, come segue:

### GESTIONE DI COMPETENZA 2024 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	472.460,48	472.460,48
F.P.V. di parte corrente	14.856,69	58.825,75	73.682,44
F.P.V. in c/capitale	0,00	410.110,33	410.110,33
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.148.500,00	94.091,90	3.242.591,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	614.933,47	130.660,50	745.593,97
Titolo 3 - Entrate extratributarie	814.977,00	162.492,12	977.469,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.388.889,00	-475.112,11	3.913.776,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.240.000,00	0,00	4.240.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>16.022.156,16</b>	<b>853.528,97</b>	<b>16.875.685,13</b>

### GESTIONE DI COMPETENZA 2024 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	4.526.373,16	408.638,61	4.935.011,77
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.298.889,00	444.890,36	4.743.779,36
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	156.894,00	0,00	156.894,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.240.000,00	0,00	4.240.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>16.022.156,16</b>	<b>853.528,97</b>	<b>16.875.685,13</b>

## GESTIONE DI CASSA 2024 - ANALISI DELL'ENTRATA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Fondo di Cassa	1.148.652,33	-	2.099.409,63
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.489.861,35	-254.709,97	3.235.151,38
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	726.761,99	215.263,87	942.025,86
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.188.650,85	220.093,33	1.408.744,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.688.140,14	-1.959.767,23	4.728.372,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.298.829,80	-58.085,81	4.240.743,99
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>20.340.896,46</b>	<b>-886.448,51</b>	<b>19.454.447,95</b>

## GESTIONE DI CASSA 2024 - ANALISI DELLA SPESA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Titolo 1 - Spese correnti	5.802.111,57	-23.492,76	5.778.618,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.005.511,22	-1.521.098,11	5.484.413,11
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	233.230,85	-76.336,85	156.894,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.339.891,87	-24.455,40	4.315.436,47
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>20.180.745,51</b>	<b>-1.645.383,12</b>	<b>18.535.362,39</b>

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>160.150,95</b>	<b>758.934,61</b>	<b>919.085,56</b>
-----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 2.791.102,08.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 418.281,71 e **non corrisponde** tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere (418.999,99), per una differenza di euro 718,28, dovuta ad errata emissione mandato di pagamento senza indicazione vincolo, che verrà regolarizzata contabilmente entro fine anno.

La composizione della cassa vincolata alla data del 28/06/2024 assume il seguente dettaglio:

Descrizione	Importo al 31/12/2023	Importo al 17/07/2024
Mutui	0,00	0,00
Fondi PNRR	377.110,94	390.342,66
Trasferimenti	41.889,05	27.939,05

Altro (da specificare)

## GESTIONE DI COMPETENZA 2025 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.147.500,00	197.000,00	3.344.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	627.856,37	12.969,00	640.825,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	821.877,00	-7.804,00	814.073,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	360.980,00	2.727.638,00	3.088.618,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.240.000,00	0,00	4.240.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>11.998.213,37</b>	<b>2.929.803,00</b>	<b>14.928.016,37</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA 2025 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	4.535.405,37	202.165,00	4.737.570,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	270.980,00	2.727.638,00	2.998.618,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	151.828,00	0,00	151.828,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.240.000,00	0,00	4.240.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>11.998.213,37</b>	<b>2.929.803,00</b>	<b>14.928.016,37</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA 2026 - ANALISI DELL'ENTRATA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.147.500,00	200.000,00	3.347.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	627.856,37	13.515,00	641.371,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	821.877,00	-5.804,00	816.073,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	360.980,00	0,00	360.980,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.240.000,00	0,00	4.240.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>11.998.213,37</b>	<b>207.711,00</b>	<b>12.205.924,37</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA 2026 - ANALISI DELLA SPESA

	Stanziamiento Iniziale	Variazioni +/-	Stanziamiento Assestato
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	4.529.924,37	207.711,00	4.737.635,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	270.980,00	0,00	270.980,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	157.309,00	0,00	157.309,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.240.000,00	0,00	4.240.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>11.998.213,37</b>	<b>207.711,00</b>	<b>12.205.924,37</b>

Preso atto che in data 15/04/2024 con delibera di Giunta n.59 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**, sia pure in misura limitata, incrementi di spesa del personale, si è verificato che risulta comunque confermato il rispetto dei 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.

Si prende atto, altresì, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi del Responsabile del servizio finanziario, 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 a – 24 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 5.739,48;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 33 giorni.

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 D.Lgs. n.267/2000 sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026	Impegnato / Accertato 2024
SITUAZIONE AL 16/07/2024					
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.099.409,63			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	73.682,44	0,00	0,00	73.682,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.965.654,99	4.799.398,37	4.804.944,37	3.791.807,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	4.935.011,77	4.737.570,37	4.737.635,37	3.438.479,59
<i>di cui Spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del Risultato di Amministrazione</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		170.198,64	175.381,56	175.411,56	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	156.894,00	151.828,00	157.309,00	156.892,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)</b>		<b>-52.568,34</b>	<b>-90.000,00</b>	<b>-90.000,00</b>	<b>270.118,34</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	83.084,34			0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	120.516,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.118,34</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	389.376,14			0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	410.110,33	0,00	0,00	410.110,33
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.913.776,89	3.088.618,00	360.980,00	1.833.767,23
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	120.516,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.743.779,36	2.998.618,00	270.980,00	2.228.386,91
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.490,65</b>

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00			0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>285.608,99</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00	270.118,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	83.084,34			0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>-83.084,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.118,34</b>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 90.000,00 per finanziare spese correnti riconducibili ad opere di urbanizzazione primaria, o secondaria:

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:

	<i>Residui al 31/12/2023</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori(-)/M aggiori(+) residui</i>	<i>Residui alla data della verifica</i>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	833.232,04	393.870,00	2.844,60	442.206,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	196.431,89	146.248,00	7.866,41	58.050,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	526.322,77	396.149,56	9.084,85	139.258,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	814.596,02	403.530,25	0,00	411.065,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>2.370.582,72</b>	<b>1.339.797,81</b>	<b>19.795,86</b>	<b>1.050.580,77</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	743,99	743,99	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.371.326,71</b>	<b>1.340.541,80</b>	<b>19.795,86</b>	<b>1.050.580,77</b>

	<i>Residui al 31/12/2023</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui alla data della verifica</i>
Titolo 1 - Spese correnti	1.022.253,56	756.093,20	0,00	266.160,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	740.633,75	367.144,30	0,00	373.489,45
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>1.762.887,31</b>	<b>1.123.237,50</b>	<b>0,00</b>	<b>639.649,81</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto cassiere/tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	75.436,47	57.868,25	0,00	17.568,22
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.838.323,78</b>	<b>1.181.105,75</b>	<b>0,00</b>	<b>657.218,03</b>

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.

## CONCLUSIONI

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 17/07/2027 (data della relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio resa dal Responsabile del servizio finanziario);
- 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.

Carrù, lì 18/07/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. ROMANISIO GIUSEPPE



---