

VICOFORTE

PROVINCIA DI CUNEO

Parere dell'organo di
revisione sulla

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

**ANNO
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico Benatti

VICOFORTE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 8 DEL 05/07/2024

PREMESSA

In data 18/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n.18 del 06/12/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13/01/2024

In data 23/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr verbale n.3 del 02/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro così composto:

<i>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023</i>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	117.146,60
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	240,00
Fondo contenzioso	2.000,00
Altri accantonamenti	23.550,00
Totale Parte Accantonata	142.936,60
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	63.371,90
Vincoli derivanti da trasferimenti	183.916,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	247.288,07
Parte Destinata agli investimenti	88.760,77
Totale Parte Disponibile	512.634,49

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. 7 del 23/04/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma

5 bis :

Delibera n° 12 del 30/01/2024

La Giunta ha approvato le seguenti variazioni con i poteri del Consiglio comunale:

Delibera n. 36 del 06/04/2024, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 23/04/2024;

Delibera n. 43 del 07/05/2024, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 02/07/2024

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

Determinazione n. 48 del 29/12/2023

Determinazione n. 1 del 09/01/2024...

Determinazione n. 14 del 29/04/2024.....

Determinazione n. 21 del 11/06/2024.....

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 427.492,12 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 169.802,32;
- fondi destinati agli investimenti per euro 23.500,00;
- fondi disponibili/liberi per euro 234.189,80.

L'Ente non ha dovuto adeguare 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 03/07/2024 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 on 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:

<i>CUP</i>	<i>MISSIONE</i>	<i>COMPONENTE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPORTO TOTALE</i>	<i>ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30/06/2024</i>	<i>PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30/06/2024</i>	<i>CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30/06/2024</i>
C46J20000670001	M2	C4	Interventi efficientamento energetico rifacimento centrale termica locale polifunzionale	6.500,00	6.500,00	6.417,20	82,80
C46J20000671001	M2	C4	Sostituzione serramenti fabbricato polifunzionale agli impianti sportivi	41.000,00	41.000,00	39.970,62	1.029,38
C47D22000150001	M2	C4	Palazzo comunale costruzione e installazione ascensore	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
C44E21000970005	M2	C4	Interventi di messa in	10.116,98	0,00	10.116,98	0,00

			sicurezza complesso scolastico				
C49J21033820001	M2	C4	Intervento riqualificazione energetica impianti illuminazione aree e strutture sportive	39.883,02	0,00	39.883,02	0,00
C49J210008930001	M2	C4	Intervento riqualificazione energetica edificio polifunzionale e cucina scuola infanzia	50.000,00	50.000,00	49.898,00	102,00

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

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'Organo di revisione ha verificato che si tratta di opere finanziate dalla legge 160/2019.

A seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente.

Si comunica che con l'entrata in vigore del decreto-legge n.19 del 2 marzo 2024, sono state apportate modifiche sostanziali alle disposizioni normative concernenti i contributi in oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la stampa del conto del bilancio alla data del 02/07/2024....
- la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi ;
- 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;
- 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;
- la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del ... con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock dei 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.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- 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 dall'art. 21 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.

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 Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche

in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 11.558,20. su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 11.558,20.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE e dell'iscrizione in bilancio della quota accantonata alla missione 20, programma 2 e nel prospetto degli equilibri

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.

<i>Descrizione Entrata</i>	<i>Piano dei Conti Finanziario</i>	<i>% di acc.to bil. prev.</i>	<i>Stanz. definitivo di bilancio (S)</i>	<i>Accertato (A)</i>	<i>Incassato competenza (I)</i>	<i>% di incasso su maggiore tra S e A</i>	<i>% di accan.to a FCDE</i>	<i>Importo aggiornato FCDE</i>
ACCERTAMENTI IMU	E.1.01.01.06.002	0,000%	90.000,00	78.316,45	78.169,18	87,018%	13,150%	0,00
ACCERTAMENTI TASI	E.1.01.01.76.002	0,000%	5.000,00	4.238,15	4.238,15	84,763%	15,240%	0,00
TARI -TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI-(EX TARES E TARSU)	E.1.01.01.61.001	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,00
TARI -TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI-(EX TARES E TARSU)	E.1.01.01.51.001	5,340%	531.000,00	530.592,04	26.734,79	99,923%	94,970%	28.355,40
ACCERTAMENTI RUOLO RIFIUTI SOLIDI URBANI/TARES/TARI	E.1.01.01.51.002	0,000%	5.000,00	2.905,69	2.905,69	58,114%	41,890%	0,00
ENTRATE DA VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ART 208 CDS DA FAMIGLIE	E.3.02.02.01.004	0,000%	25.000,00	11.375,38	11.375,38	45,502%	54,500%	13.000,00
PROVENTI MENSA SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA	E.3.01.02.01.008	4,000%	50.000,00	24.309,70	24.309,70	48,619%	51,380%	2.000,00
PROVENTI TRASPORTO ALUNNI	E.3.01.02.01.000	4,170%	12.000,00	6.272,00	6.032,00	52,267%	49,730%	500,40
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	E.3.01.03.01.002	0,000%	10.000,00	7.596,00	7.596,00	75,960%	24,040%	0,00
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DEI MERCATI E FIERE	E.3.01.03.01.003	0,000%	2.500,00	1.251,00	1.251,00	50,040%	49,960%	0,00
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DEI MERCATI E FIERE-FIERA	E.3.01.03.01.003	0,000%	106.000,00	0,00	0,00	0,000%	100,000%	0,00

PROVENTI DEI CENTRI SPORTIVI	E.3.01.03.01.03	8,660%	8.000,00	976,00	976,00	12,200%	87,800%	692,80
CONTRIBUTI CAVE	E.3.01.03.02.01	0,000%	40.000,00	18.835,89	18.835,89	47,090%	52,910%	0,00
ENTRATE RELATIVE A CONSUMI UTENZE PER UTILIZZO BENI COMUNALI (IMPIANTI SPORTIVI E ALTRI LOCALI COMUNALI)	E.3.05.02.03.00	14,490%	4.000,00	0,00	0,00	0,000%	100,000%	579,60
PROVENTI DAGLI OPERATORI ECONOMICI ORGANIZZAZIONE FIERA DELLA NATIVITA' DI MARIA SANTISSIMA	E.3.05.99.99.00	0,050%	138.000,00	0,00	0,00	0,000%	100,000%	69,00
ENTRATE DA VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ART 208 CDS DA IMPRESE	E.3.02.03.01.04	0,000%	1.000,00	0,00	0,00	0,000%	100,000%	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ART 142 DA FAMIGLIE	E.3.02.02.01.04	0,000%	38.000,00	26.610,32	26.610,32	70,027%	29,970%	12.000,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ART 142 DA IMPRESE	E.3.02.03.01.04	0,000%	1.000,00	42,00	42,00	4,200%	95,800%	0,00
Importo totale FCDE assestato								57.197,20
Importo stanziato nel bilancio di previsione								45.395,80
Differenza da accantonare								11.801,40
Differenza da ridurre								198,60

Si ritiene opportuno mantenere l'importo attualmente stanziato a bilancio.

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

- fondo trattamento fine rapporto amministratori euro 3.036,00;.....
- fondo perdite società ed enti partecipati euro 50,00
- fondo rinnovi contrattuali euro 7.000,00;
- fondo rischi contenzioso euro 1.000,00.....

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 la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

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 dai diversi uffici dell'Ente, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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

La società Mondo acqua spa ha convocato l'assemblea per il 12/07/2024 per poter procedere all'approvazione del bilancio 2023.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

L'accantonamento si riferisce alla partecipazione del Comune nella società Fingranda spa, attualmente in liquidazione.

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 _234.189,80 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 0,00;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 234.189,20.

e destinata:

- per euro 14.189,80 a spese correnti di natura non ricorrente;
- per euro 220.000,00 a spese di investimento;

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni 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	427.492,12	427.492,12
F.P.V. di parte corrente	0,00	62.293,92	62.293,92
F.P.V. in c/capitale	0,00	157.336,93	157.336,93
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.878.700,00	81.582,04	1.960.282,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	127.880,00	182.000,00	309.880,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	761.390,00	-9.975,00	751.415,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	941.000,00	468.253,00	1.409.253,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	30.665,39	30.665,39
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	30.665,39	30.665,39
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	932.000,00	0,00	932.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.740.970,00	1.430.313,79	7.171.283,79

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	2.707.259,00	378.893,08	3.086.152,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	860.000,00	1.020.755,32	1.880.755,32
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	30.665,39	30.665,39
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	141.711,00	0,00	141.711,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	932.000,00	0,00	932.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.740.970,00	1.430.313,79	7.171.283,79

GESTIONE DI CASSA 2024 - ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Fondo di Cassa	1.288.475,37	-	1.547.358,30
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.620.112,35	-310.735,52	2.309.376,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	161.038,92	220.060,82	381.099,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	925.301,95	-93.411,40	831.890,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.188.165,73	356.990,00	1.545.155,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	30.665,39	30.665,39
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	30.665,39	30.665,39
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	946.870,66	-13.156,43	933.714,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.229.964,98	479.961,18	8.709.926,16

GESTIONE DI CASSA 2024 - ANALISI DELLA SPESA

	<i>Stanziamiento Iniziale</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Stanziamiento Assestato</i>
Titolo 1 - Spese correnti	3.679.522,75	125.340,88	3.804.863,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.155.116,33	890.705,62	2.045.821,95
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	30.925,39	30.925,39
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	228.127,20	-79.047,75	149.079,45
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.036.077,62	3.372,66	1.039.450,28
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.198.843,90	971.296,80	8.170.140,70

SALDO DI CASSA	1.031.121,08	-491.335,62	539.785,46
-----------------------	---------------------	--------------------	-------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 02/07/2024 ammonta ad euro 1.413.646,41.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 02/07/2024 ammonta ad euro 260.820,91 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo al 31/12/2023</i>	<i>Importo al.02/07/2024.</i>
Mutui		
Fondi PNRR	1.112,18	1.112,18
Trasferimenti	152.533,52	259.709,93

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	1.907.700,00	19.000,00	1.926.700,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	125.980,00	0,00	125.980,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	773.390,00	0,00	773.390,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	153.000,00	0,00	153.000,00
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	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	932.000,00	0,00	932.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.992.070,00	19.000,00	5.011.070,00

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	2.730.954,00	19.000,00	2.749.954,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	81.000,00	0,00	81.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	148.116,00	0,00	148.116,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	932.000,00	0,00	932.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.992.070,00	19.000,00	5.011.070,00

GESTIONE DI COMPETENZA 2026 - 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	1.907.700,00	0,00	1.907.700,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	125.980,00	0,00	125.980,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	773.390,00	0,00	773.390,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	153.000,00	0,00	153.000,00
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	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	932.000,00	0,00	932.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.992.070,00	0,00	4.992.070,00

GESTIONE DI COMPETENZA 2026 - 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	2.729.239,00	0,00	2.729.239,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	76.000,00	0,00	76.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	154.831,00	0,00	154.831,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	932.000,00	0,00	932.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.992.070,00	0,00	4.992.070,00

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	135.053,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	509.608,78
Avanzo di amministrazione	234.189,80
TOTALE POSITIVI	878.851,58
Minori entrate (tipologie)	71.000,00
Maggiori spese (programmi)	807.851,58
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	878.851,58

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	26.200,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	19.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	45.200,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	45.200,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	45.200,00

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	10.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	10.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	10.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	10.000,00

Preso atto che in data _13/_04_/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 riguardano incrementi di spesa del personale, relativi all'adeguamento della vacanza contrattuale 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.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei Responsabili dei servizi, 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 02/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -19,00 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 02/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 18,65 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 04/07/2024					
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.547.358,30			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	62.293,92	0,00	0,00	62.293,92
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	(+)	3.021.577,04	2.826.070,00	2.807.070,00	2.062.344,48
<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	(-)	3.086.152,08	2.749.954,00	2.729.239,00	1.936.254,26
<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>		57.395,80	46.782,90	46.782,90	
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	(-)	141.711,00	148.116,00	154.831,00	141.711,00
<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
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		-143.992,12	-72.000,00	-77.000,00	46.673,14
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	62.992,12			62.992,12
<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	(+)	86.000,00	77.000,00	82.000,00	86.000,00
<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	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	190.665,26
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	364.500,00			364.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	157.336,93	0,00	0,00	157.336,93

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	(+)	1.470.583,78	153.000,00	153.000,00	200.562,44
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	(-)	86.000,00	77.000,00	82.000,00	86.000,00
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	(-)	30.665,39	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	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)	1.880.755,32	81.000,00	76.000,00	283.869,13
<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 attivita' 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	357.530,24
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	(+)	30.665,39	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	(-)	30.665,39	0,00	0,00	0,00

di attività finanziarie					
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	548.195,50
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00	190.665,26
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	62.992,12			62.992,12
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-62.992,12	0,00	0,00	127.673,14

L'Ente, nel 2024, applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 86.000,00 per finanziare le spese correnti.

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

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

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

	<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	376.655,14	252.236,03	6.567,16	130.986,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	71.219,74	65.906,26	1.186,53	6.500,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	107.297,55	64.673,58	2.456,41	45.080,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	135.902,73	36.751,00	0,00	99.151,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	691.075,16	419.566,87	10.210,10	281.718,39
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	1.714,23	142,93	0,00	1.571,30
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	692.789,39	419.709,80	10.210,10	283.289,69

	<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	748.751,55	587.932,07	63,20	160.756,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	165.066,63	75.702,71	0,00	89.363,92
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	260,00	260,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINALI	914.078,18	663.894,78	63,20	250.120,20
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.368,45	7.368,45	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	107.450,28	44.518,55	0,00	62.931,73
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.028.896,91	715.781,78	63,20	313.051,93

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.

