

## REVISORE UNICO

Verbale n.07 del 16.07.2024

COMUNE DI CAVERNAGO

PROVINCIA DI BERGAMO

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

### PREMESSA

In data 27/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere n. 19 del 14.12.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23.01.2024.

In data 29/05/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr parere n. 5 del 14.05.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30.05.2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.622.941,64 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		1622941,64
<b>Parte accantonata<sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>		752834,13
Accantonamento residu perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		3000,00
Fondo contezioso		24857,33
Altri accantonamenti		
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>780691,46</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		66700,06
Vincoli derivanti da trasferimenti		16748,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		61575,97
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>145024,49</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>697225,69</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare<sup>(6)</sup></b>		

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2024<sup>1</sup>, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 6 del 23.04.2024.

<sup>1</sup> Emendamento decreto "superbonus" emendamento Anci approvato su Proroga termini deliberazioni Tari "In deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del d.l. 228/2021, come convertito

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato la seguente variazione di bilancio:

delibera di Giunta comunale n. 11 del 18.03.2024 (parere n. 1 del 18.03.2024)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 45 del 06.06.2024;

Delibera n° 48 del 27.06.2024.

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

Delibera n° 6 del 12.02.2024

Delibera n° 18 del 04.04.2024.

Ciascun Responsabile di Servizio 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. 120 del 27.05.2024.

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

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

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica pari ad euro 3.735,00 inoltre in assestamento è stata prevista la spesa di euro 10.920,00 a titolo di spending review per l'anno 2024 prevista dalla legge di bilancio 2024.

---

in L. 25 febbraio 2022, n. 15, i Comuni, per l'annualità 2024, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 giugno. Sono in ogni caso valide ed efficaci le deliberazioni di cui al periodo precedente eventualmente intervenute tra il 1° maggio 2024 e la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto.”

---

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

## PNRR

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

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

<b>Riepilogo Fondi vincolati al 30/06/2024</b>	
<b>Tipologia di vincolo</b>	<b>Saldo al 30/06/2024</b>
Cassa Vincolata n. di conto 4000 COVID 19	75,29
Cassa Vincolata n. di conto 100 contributo solidarietà regionale	3.547,73
Cassa Vincolata n. di conto 200 PNRR per digitalizzazione	78.841,20
Cassa Vincolata n. di conto 300 PNRR per opere pubbliche	49.348,09
<b>SALDO COMPLESSIVO DEI FONDI VINCOLATI AL 30/06/2024</b>	<b>131.812,31</b>

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione della variazione di assestamento e della salvaguardia degli equilibri di bilancio sono stati consegnati tutti i documenti necessari per la valutazione della congruità dei dati e per la veridica del mantenimento degli equilibri di bilancio 2024/2026.

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

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 7.986,46 adeguato in sede di variazione di assestamento al bilancio.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello stanziato in sede di bilancio di previsione 2024-2026 e riportato nel prospetto degli equilibri di bilancio.

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.

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

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

\*\*\*

In sede di assestamento al bilancio risulta essere applicata la seguente quota di avanzo di amministrazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, pari a 426.507,33 così composta:

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

fondi accantonati	per euro 7.807,33;
fondi vincolati	per euro 9.782,21;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili/liberi	per euro 408.917,79.

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

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ 54.731,13	€ 54.731,13
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 708.506,99	€ 708.506,99
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 426.507,33	€ 426.507,33
	- <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.708.053,92	€ 23.824,82	€ 1.731.878,74
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 262.273,14	€ 22.469,75	€ 284.742,89
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 502.208,00	€ 43.119,94	€ 545.327,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 283.000,00	€ 2.899.889,87	€ 3.182.889,87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 614.500,00	€ 70.000,00	€ 684.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 3.900.035,06</b>	<b>€ 3.059.304,38</b>	<b>€ 6.959.339,44</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 3.900.035,06</b>	<b>€ 4.249.049,83</b>	<b>€ 8.149.084,89</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.399.131,69	€ 162.952,97	€ 2.562.084,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 283.000,00	€ 4.016.096,86	€ 4.299.096,86
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 73.403,37	€ -	€ 73.403,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 614.500,00	€ 70.000,00	€ 684.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 3.900.035,06</b>	<b>€ 4.249.049,83</b>	<b>€ 8.149.084,89</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 1.546.657,61		€ 1.546.657,61
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.596.223,57	€ 289.480,55	€ 2.885.704,12
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 362.021,48	-€ 10.592,07	€ 351.429,41
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 733.396,07	€ 90.210,50	€ 823.606,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.370.652,40	€ 705.207,82	€ 4.075.860,22
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 632.916,94	€ 102.022,53	€ 734.939,47
<b>Totale</b>		<b>€ 8.225.210,46</b>	<b>€ 1.176.329,33</b>	<b>€ 9.401.539,79</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 9.771.868,07</b>	<b>€ 1.176.329,33</b>	<b>€ 10.948.197,40</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.903.867,54	€ 145.984,03	€ 3.049.851,57
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.994.463,25	€ 1.177.166,83	€ 5.171.630,08
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 73.403,37	€ -	€ 73.403,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 636.019,44	€ 109.072,17	€ 745.091,61
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 8.137.753,60</b>	<b>€ 1.432.223,03</b>	<b>€ 9.569.976,63</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>€ 1.634.114,47</b>	<b>-€ 255.893,70</b>	<b>€ 1.378.220,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 12.07.2024 ammonta ad euro 1.096.857,98.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2024 ammonta ad euro 131.812,31 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30.06.2024
MUTUI		
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI		
 Fondi Covid-19	€ 75,29	€ 75,29
Contributo solidarietà regionale	€ 3.547,73	€ 3.547,73
PNRR digitalizzazione	€ -	€ 78.841,20
PNRR opere pubbliche	€ 457.324,77	€ 49.348,09
ALTRO (SPECIFICARE ....)		

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>	€ 1.708.053,92	€ 13.000,00	€ 1.721.053,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 259.673,14	€ -	€ 259.673,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 498.678,00	€ 1.000,00	€ 499.678,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 233.000,00	€ -	€ 233.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 614.500,00	€ -	€ 614.500,00
<b>Totalle</b>		<b>€ 3.843.905,06</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 3.857.905,06</b>
<b>Totalle generale delle entrate</b>		<b>€ 3.843.905,06</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 3.857.905,06</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.390.401,69	€ 14.000,00	€ 2.404.401,69
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 233.000,00	€ -	€ 233.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 76.003,37	€ -	€ 76.003,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 614.500,00	€ -	€ 614.500,00
<b>Totalle generale delle spese</b>		<b>€ 3.843.905,06</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 3.857.905,06</b>

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

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>	€ 1.708.053,92	€ 13.000,00	€ 1.721.053,92
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 259.673,14	€ -	€ 259.673,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 494.378,00	€ 1.000,00	€ 495.378,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 233.000,00	€ -	€ 233.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 614.500,00	€ -	€ 614.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 3.839.605,06</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 3.853.605,06</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 3.839.605,06</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 3.853.605,06</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.410.966,69	€ 14.000,00	€ 2.424.966,69
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 233.000,00	€ -	€ 233.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 51.138,37	€ -	€ 51.138,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 614.500,00	€ -	€ 614.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 3.839.605,06</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 3.853.605,06</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2024		
Minori spese (programmi)	€	8.700,00
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	159.414,51
Avanzo di amministrazione	€	426.507,33
<b>TOTALE POSITIVI</b>	€	<b>594.621,84</b>
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	594.621,84
Maggiore FPV spesa (programmi)		
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	€	<b>594.621,84</b>
2025		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	14.000,00
Avanzo di amministrazione		
<b>TOTALE POSITIVI</b>	€	<b>14.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	14.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)		
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	€	<b>14.000,00</b>
2026		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	14.000,00
Avanzo di amministrazione		
<b>TOTALE POSITIVI</b>	€	<b>14.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	14.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)		
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	€	<b>14.000,00</b>

Preso atto che in data 06/06/2024 con delibera di Giunta n. 46 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto sono *confermati* i vigenti limiti di spesa<sup>2</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge

<sup>2</sup> N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei responsabili, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -18 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 1.864,45;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 17 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	54731,13	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>	(+)	2561949,57 0,00	2480405,06 0,00	2476105,06 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2562084,66 0,00 189100,00	2404401,69 0,00 189100,00	2424966,69 0,00 189100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	73403,37 0,00 0,00	76003,37 0,00 0,00	51138,37 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-18807,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18807,33	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I+L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	407700,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	708506,99	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3182889,87	233000,00	233000,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4299096,86 0,00	233000,00 0,00	233000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	18807,33		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		<b>-18807,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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:

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.153.825,38	€ 108.593,48	€ -	€ -
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 66.686,52	€ 51.416,22	€ 0,20	€ 15.270,50
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 278.278,63	€ 38.855,70	€ 15.489,54	€ 254.912,47
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 892.970,35	€ 214.424,00	€ 111.009,32	€ 789.555,67
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 2.391.760,88</b>	<b>€ 413.289,40</b>	<b>€ 126.499,06</b>	<b>€ 1.059.738,64</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 50.439,47	€ 32.261,14	€ -	€ 18.178,33
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.442.200,35</b>	<b>€ 445.550,54</b>	<b>€ 126.499,06</b>	<b>€ 1.077.916,97</b>
	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 669.553,37	€ 222.783,02	€ -	€ 446.770,35
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 872.533,22	€ 106.922,50	€ -	€ 765.610,72
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.542.086,59</b>	<b>€ 329.705,52</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.212.381,07</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 60.591,61	€ 37.598,17	€ -	€ 22.993,44
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.602.678,20</b>	<b>€ 367.303,69</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.235.374,51</b>

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

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 30.06.2024;
- 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.

Varese, 16 luglio 2024

*L'Organo di revisione  
Montefusco dott.ssa Antonella*

