



COMUNE DI PONTASSIEVE

Provincia di FIRENZE

ALLEGATO E

PARERE ORGANO DI REVISIONE

ECONOMICO - FINANZIARIA

VERBALE N 67 DEL 25 LUGLIO 2024

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2024/2026

PREMESSA

In data 21.12.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 18.01.2024.

In data 24.04.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 06.05.2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 7.984.163,37 così composto:

Fondi accantonati	Euro	5.819.494,19
Fondi vincolati	Euro	779.598,55
Fondi destinati agli investimenti	Euro	387.370,49
Fondi disponibili	Euro	997.700,14

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. 53 del 24.06.2024

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

27/06/2024	54	DELIBERA G.M. 56 DEL 21/05/2024 RECANTE AD OGGETTO " ART. 175 COMMA 4 D.LGS. 267/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO 2024-2026 INVIA D'URGENZA". RATIFICA
24/04/2024	37	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
04/04/2024	27	RATIFICA DELIBERA GIUNTA AD OGGETTO " ART 175 COMMA 4 DLGS 267/2000. VARRIAZIONE URGENTE AL BILANCIO 2024- 2026 E PRELAVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
29/02/2024	14	2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
30/01/2024	4	1^ VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024- 2026

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:

60	ART. 175 D.LGS.267/2000. VARIAZIONE DI CASSA
55	ART. 175 D.LGS.267/2000. VARIAZIONE DI CASSA
44	ART. 175 D.LGS. 267/2000. VARIAZIONE DI CASSA
33	ART. 175 D.LGS. 267/2000. VARIAZIONE DI CASSA
15	ART. 175 D.LGS. 267/2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA
8	ART. 175 D.Lgs.267/2000. VARIAZIONE DI CASSA

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

Fondo di cassa al 31/12/2023 € 5.245.622,12

Fondo di cassa al 30/06/2024 € 5.363.057,13

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 898.849,79 così composta:

Descrizione	Importo
A – Avanzo Accantonato	500.201,16
B – Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili	59.235,84
C – Avanzo vincolato derivante da trasferimenti	92.633,34
D – Avanzo da contrazione di Mutui	
E – Avanzo vincolato formalmente da Ente	66.779,45
D – Avanzo libero	
E – Avanzo destinato ad investimenti	180.000,00
Totale	898.849,79

L'Ente *non* ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024, perché non necessario;

L'Ente *ha* adeguato in sede di assestamento il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o **di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. 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;
- c. 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;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- g. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 09.05.2024 prot. N. 12132 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;

- 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.

Le P.O. 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 16.161,73 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 01 pari ad euro 64.000,00

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 nel risultato di amministrazione, l'accantonamento risulta adeguato e congruo per € 1.437.171,13;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 03, del fondo rischi contenzioso, accantonato nel rendiconto 2023;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 03 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. Essendo pervenuta informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che 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.

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 610.541,66 così composta:

fondi vincolati per euro 39.624,25;
fondi destinati agli investimenti per euro 99.708,78;
fondi disponibili per euro 471.208,63

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:

Variazioni di competenza 2024

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	204.691,19		204.691,19
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.959.470,00		4.959.470,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	898.849,79	610.541,66	1.509.391,45
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	13.966.208,00	173.910,20	14.140.118,20
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.483.074,10	321.913,84	2.804.987,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	6.775.580,99	-80.511,31	6.695.069,68
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	17.287.427,91	75.689,00	17.363.116,91
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	200.000,00	0,00	200.000,00

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.603.500,00	0,00	13.603.500,00
Totale				
Totale generale delle entrate		65.578.801,98	1.101.543,39	66.680.345,37

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	23.595.795,84	454.936,98	24.050.732,82
2	Spese in conto capitale	22.319.802,98	646.606,41	22.966.409,39
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	859.703,16		859.703,16
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.603.500,00	0,00	13.603.500,00
Totale generale delle spese		65.578.801,98	1.101.543,39	66.680.345,37

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 5.363,057,13

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 695.751,91 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La variazione per l'anno 2025 è così riassunta:

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.383.196,26	130.000,00	9.513.196,26
2	Trasferimenti correnti	2.342.080,10	348.058,63	2.690.138,73
3	Entrate extratributarie	6.738.663,61	0,00	6.738.663,61
4	Entrate in conto capitale	6.846.156,00	300.000,00	7.146.156,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.592.500,00	0,00	13.592.500,00
Totale				
Totale generale delle entrate		44.102.595,97	778.058,63	44.880.654,60

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	17.809.366,15	478.058,63	18.287.424,78
2	Spese in conto capitale	6.415.156,00	300.000,00	6.715.156,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.085.573,82	0,00	1.085.573,82
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.592.500,00	0,00	13.592.500,00
Totale generale delle spese		44.102.595,97	778.058,63	44.880.654,60

La variazione per l'anno 2026 è così riassunta:

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.387.000,00	130.000,00	9.517.000,00
2	Trasferimenti correnti	2.254.292,75	350.456,63	2.604.749,38
3	Entrate extratributarie	6.783.238,36		6.783.238,36
4	Entrate in conto capitale	20.123.780,00		20.123.780,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.210.000,00	0,00	1.210.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00

9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.592.500,00	0,00	13.592.500,00
Totale				
Totale generale delle entrate		58.550.811,11	480.456,63	59.031.267,74

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	17.759.051,84	480.456,63	18.239.508,47
2	<i>Spese in conto capitale</i>	20.883.780,00	0,00	20.883.780,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	1.115.479,27	0,00	1.115.479,27
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	13.592.500,00	0,00	13.592.500,00
Totale generale delle spese		58.550.811,11	480.456,63	59.031.267,74

Le variazioni sono così riassunte:

2024

Titoli	Var. Competenza Entrate	Var. Competenza Uscite
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	173.910,20	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	321.913,84	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	-80.511,31	0,00
AVANZO destinato a parte corrente	39.624,25	0,00
Totale variazioni entrate correnti	454.936,98	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	454.936,98
Totale variazione spese corrente		454.936,98

Titoli	Var. Competenza Entrate	Var. Competenza Uscite
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	75.689,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00
AVANZO destinato a parte capitale	570.917,41	0,00
FPV parte Corrente	0,00	0,00
Totale variazioni entrate conto capitale	646.606,41	

TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	646.606,41
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
Totale variazioni spese conto capitale		646.606,41

2025

Titoli	Var. Competenza Entrate	Var. Competenza Uscite
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	75.689,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00
AVANZO destinato a parte capitale	570.917,41	0,00
FPV parte Corrente	0,00	0,00
Totale variazioni entrate conto capitale	646.606,41	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	646.606,41
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
Totale variazioni spese conto capitale		646.606,41
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
Totale uscita	0,00	778.058,63

Titoli	Var. Competenza Entrate	Var. Competenza Uscite
Entrate		
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	130.000,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	350.456,63	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00
Totale variazioni entrate	480.456,63	
Uscite		
TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	480.456,63
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
Totale variazione uscite	0,00	480.456,63

Preso atto che in data 29.02.2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 70/2024 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 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a giorni -4 gg;

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 80.994,72;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a giorni -3,3932;
- il tempo medio ponderato di pagamento è 32 gg;

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.245.622,12			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		204.691,19		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		23.640.175,82	18.941.998,60	18.904.987,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		24.050.732,82	18.287.424,78	18.239.508,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		859.703,16	1.085.573,82	1.115.479,27
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.065.568,97	-431.000,00	-450.000,00
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

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		617.808,13		
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>	(+)		497.760,84	481.000,00	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		891.583,32		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.959.470,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		17.563.116,91	7.146.156,00	21.333.780,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		497.760,84	481.000,00	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		22.966.409,39	6.715.156,00	20.883.780,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	617.808,13		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-617.808,13	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia.

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:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-) / maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.860.572,96	1.771.155,65	€ 0,00	3.089.417,31
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.053.190,67	407.270,54	€ 9.633,70	655.583,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.768.075,25	510.411,56	€ -320,00	2.257.343,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.252.877,39	925.604,75	€ 6.844,32	5.334.116,96
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	276.795,60	102.247,67	€ -	159.007,78
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.880.979,70	965.579,16	€ 0,00	1.915.400,54
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	5.978,91	988,09	€ 0,00	4990,82
Totale titoli	18.098.470,48	4.683.257,42	€ 647,87	€ 13.415.860,93

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	5.507.003,87	4.204.759,17	€ - 9.430,85	1.292.813,85
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.406.335,53	1.610.329,60	€ -	2.780.465,78
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	€ - 0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	55.066,67	55.066,67	€ - 0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	€ - 0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	227.361,97	215.548,10	€ - 0,00	11.813,87

	10.195.768,04	6.085.703,50	€ -	4.085.093,50
Totale titoli			24.971,00	

L'Organo di Revisione 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;
- 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.

L'Organo di Revisione
Dott. ssa Daniela Romoli
Rag Fabio Nacci
Rag Verdiana Tamagnini