

REVISORE UNICO

Parere n 8 dell'8 luglio 2024

COMUNE DI MASSELLO

PROVINCIA DI TORINO

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

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere n. 18 del 15.12.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/05/2024.

In data 30/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione n 4 del 18.04.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 06/03/2024 determinando un risultato di amministrazione di euro 170.200,08 così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023: | | |
|---|-------------------------------|------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4) | | 6.280,84 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5) | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | 20.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 8.160,59 |
| Totale parte accantonata (B) | | 34.441,43 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 37.777,12 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 13.804,97 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | 51.582,09 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 84.176,56 |
| | F) di cui Disavanzo da debito | 0,00 |

| | |
|---|--|
| autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 7 del 30.04.2024.

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

n. 1 variazione (parere n. 7 del 05/07/2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n° 13 del 15.03.2024 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in base al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 N. 118".

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 13.950,00 così composta:

| | |
|-----------------------------------|---------------------------|
| fondi accantonati | per euro _3.350,00_____; |
| fondi vincolati | per euro __0,00___; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro ___0,00___; |
| fondi disponibili/liberi | per euro _10.600,00_____. |

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competenti la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economica 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 30/06/2024².

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

| Amministratore | Codice Misura | Codice Unico Progetto | Codice Locale Progetto | Descr. Titolo Progetto | C.F/P.IVA Soggetto Attuatore | Denominazione | Stato |
|------------------------|---------------|-----------------------|------------------------|--|------------------------------|--------------------|----------|
| Ministero dell'Interno | M2C4I2.2 | B94E2000274001 | MWBDAP#343401 | FRIULANA MOLINO MANUTENZIONE STRAORDINARIA | 06390360011 | COMUNE DI MASSELLO | Concluso |
| Ministero dell'Interno | M2C4I2.2 | B95F2100063001 | MWBDAP#403647 | | 06390360011 | COMUNE DI MASSELLO | Concluso |
| Ministero dell'Interno | M2C4I2.2 | B95F2100068001 | MWBDAP#403711 | | 06390360011 | COMUNE DI MASSELLO | Concluso |
| Ministero dell'Interno | M2C4I2.2 | B95F2100076001 | MWBDAP#403698 | | 06390360011 | COMUNE DI MASSELLO | Concluso |
| Ministero dell'Interno | M2C4I2.2 | B97H2000076001 | MWBDAP#344129 | STRADE COMUNALI STRADE COMUNALI REALIZZAZIONE PONTE DI BALZIGLIA | 06390360011 | COMUNE DI MASSELLO | Concluso |
| Ministero dell'Interno | M2C4I2.2 | B95F2200085001 | MWBDAP#515771 | BALZIGLIA REALIZZAZIONE IMMOBILI COMUNALI VARI | 06390360011 | COMUNE DI MASSELLO | Concluso |
| Ministero dell'Interno | M2C4I2.2 | B94H2300034006 | 2023-1 | EFFICIENTAMENTO | 06390360011 | COMUNE DI MASSELLO | In Corso |

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 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.

² Per la compilazione della "Tabella PNRR" l'Organo di revisione deve entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, link: <https://servizionline.corteconti.it/> e accedere alla piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale "Questionari Finanza Territoriale", tramite utenza SPID, ove, sarà presente la voce "Tabella PNRR 2024", con riferimento a ogni singolo ente, con la possibilità di essere indirizzati a una pagina dedicata contenente la "Nota metodologica" con le istruzioni per la compilazione. Non sono ammesse differenti modalità di trasmissione né per il questionario, né per la tabella PNRR.

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 sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data dell'8 luglio 2024;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2024-26 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30.06.2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici;
- m. 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);

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

Non vengono segnalate 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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 1.000,00. su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1.

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. | Stanziamen o definitivo di bilancio (S) | Accertato (A) | Incassato a competenz a (I) | % di incass o su maggi ore tra S e A | % di ac ca n.t o a FC DE | Importo aggiornato FCDE |
|--|---|------------------------|--|------------------|--------------------------------------|--|---|-------------------------------|
| 1.0101-110/110/99: IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - imu - 50% a favore comune più imposta prima casa | E.1.01.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 0,00% | € 41.000,00 | € 40.836,00 | € 11.512,68 | 28,08% | 0,00% | € - |
| 1.0101-262/262/99: TARI | E.1.01.01.61.001 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito dell'attività ordinaria di | 8,11% | € 15.500,00 | € 15.054,28 | € 54,28 | 0,35% | 8,11% | € 1.257,05 |

| | | | | | | | | |
|--|--|-------|-------------|-------------|-------------|--------|--------|-------------------|
| | gestione | | | | | | | |
| 1.0101-270/270/1: Imposta di soggiorno | E.1.01.01.41.001 - Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 0,00% | € 500,00 | € 97,00 | € 97,00 | 19,40% | 0,0 0% | € - |
| 3.0100-1750/1750/1: DIRITTO SUPERFICIE VALLONGRO' | E.3.01.03.02.001 - Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali | 0,00% | € 1.500,00 | € 1.500,00 | € - | 0,00% | 0,0 0% | € - |
| 3.0100-1750/1750/99: PROVENTI AZIENDA FAUNISTICO-VENATORIA | E.3.01.03.02.001 - Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali | 0,15% | € 26.200,00 | € 26.200,00 | € 13.100,00 | 50,00% | 0,1 5% | € 39,30 |
| 3.0100-1770/1770/1: DIRITTI DI SUPERFICIE PER CENTRALE IDROELETTRICA | E.3.01.03.02.001 - Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali | 0,00% | € 2.000,00 | € 2.880,00 | € 440,00 | 15,28% | 0,0 0% | € - |
| 3.0100-1780/1780/1: Accordo di foresta "Filiere Forestale di Massello" | E.3.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni | 0,00% | € 12.000,00 | € 12.000,00 | € - | 0,00% | 0,0 0% | € - |
| | | | | | | 0,00% | 0,0 0% | € - |
| | | | | | | 0,00% | 0,0 0% | € - |
| Importo totale FCDE assestato | | | | | | | | € 1.296,35 |
| Importo stanziato nel bilancio di previsione | | | | | | | | € 1.296,35 |
| Differenza da accantonare | | | | | | | | € - |
| Differenza da ridurre | | | | | | | | € - |

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

- 1.296,35 per l'anno 2024;
- 1.296,35 per l'anno 2025.
- 1.296,35 per l'anno 2026.

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

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Considerato che i contenziosi al 30 giugno non sono conclusi sussiste la necessità di tenere il fondo.

L'Ente ha mantenuto lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi, considerando che sono state liquidate e

pagate le fatture risulta possibile liberare i fondi relativi al fondo garanzia debiti commerciali pari a € 7.157,91.

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 _33.500,00_ così composta:

fondi accantonati per euro __0,00____;
 fondi vincolati per euro _3.500,00____ ;
 fondi destinati agli investimenti per euro _0,00____;
 fondi disponibili per euro __30.000,00__.

e destinata per euro _3.500,00_ alla manutenzione del territorio;
 per euro _30.000,00__ ad integrare il progetto di manutenzione del territorio in parte finanziato dai fondi "PIANI DI MANUTENZIONE" distribuiti dall' Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca.;

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 | € 42.524,28 | € - | € 42.524,28 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € 5.355,00 | € - | € 5.355,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | -€ 19.550,00 | € 33.500,00 | € 13.950,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | € - | € - | € - |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 95.500,00 | € - | € 95.500,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 34.250,95 | € 18.269,05 | € 52.520,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | € 122.379,50 | € 1.760,00 | € 124.139,50 |

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

www.ancrel.it

| | | | | |
|--------------------------------------|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 4 | Entrate in conto capitale | € 747.299,19 | € 478.645,69 | € 1.225.944,88 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € - | € - | € - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | -€ 115.956,94 | € 115.956,94 | € - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 142.000,00 | € 110.000,00 | € 252.000,00 |
| Totale | | € 1.025.472,70 | € 724.631,68 | € 1.750.104,38 |
| Totale generale delle entrate | | € 1.053.801,98 | € 758.131,68 | € 1.811.933,66 |

| | | | | |
|------------------------------------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 285.144,71 | € 23.529,05 | € 308.673,76 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 730.464,21 | € 508.645,69 | € 1.239.109,90 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 12.150,00 | € - | € 12.150,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | -€ 115.956,94 | € 115.956,94 | € - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 142.000,00 | € 110.000,00 | € 252.000,00 |
| Totale generale delle spese | | € 1.053.801,98 | € 758.131,68 | € 1.811.933,66 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2024 CASSA | BILANCIO ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO ASSESTATO |
|--------|-----------------------|------------------|----------------|--------------------|
|--------|-----------------------|------------------|----------------|--------------------|

| | | | | |
|---|---|----------------|--------------|----------------|
| | FONDO DI CASSA | € 282.818,01 | | € 282.818,01 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 113.302,54 | € - | € 113.302,54 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 93.740,13 | € 18.269,05 | € 112.009,18 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 156.340,81 | € 1.760,00 | € 158.100,81 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 1.526.699,44 | € 478.645,69 | € 2.005.345,13 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | -€ 115.956,94 | € 115.956,94 | € - |

| | | | | |
|--------------------------------------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 144.134,08 | € 110.000,00 | € 254.134,08 |
| Totale | | € 2.018.260,06 | € 724.631,68 | € 2.742.891,74 |
| Totale generale delle entrate | | € 2.301.078,07 | € 724.631,68 | € 3.025.709,75 |

| | | | | |
|------------------------------------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | Spese correnti | € 401.539,28 | € 23.529,05 | € 425.068,33 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 1.637.201,58 | € 508.645,69 | € 2.145.847,27 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 12.150,00 | € - | € 12.150,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | -€ 115.956,94 | € 115.956,94 | € - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 165.645,99 | € 110.000,00 | € 275.645,99 |
| Totale generale delle spese | | € 2.100.579,91 | € 758.131,68 | € 2.858.711,59 |

| | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| SALDO DI CASSA | € 200.498,16 | -€ 33.500,00 | € 166.998,16 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 199.223,13.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 04.07.2024 ammonta ad euro 0,00.

| 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 | € 91.500,00 | € - | € 91.500,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 21.920,00 | € - | € 21.920,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 119.189,50 | € - | € 119.189,50 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 191.082,89 | € - | € 191.082,89 |

| | | | | |
|--------------------------------------|--|---------------------|------------|---------------------|
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € - | € - | € - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 222.000,00 | € - | € 222.000,00 |
| Totale | | € 645.692,39 | € - | € 645.692,39 |
| Totale generale delle entrate | | € 645.692,39 | € - | € 645.692,39 |

| | | | | |
|------------------------------------|---|---------------------|------------|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - |
| 1 | Spese correnti | € 212.350,67 | € - | € 212.350,67 |
| 2 | Spese in conto capitale | € 199.091,72 | € - | € 199.091,72 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € 12.250,00 | € - | € 12.250,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € - | € - | € - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € 222.000,00 | € - | € 222.000,00 |
| Totale generale delle spese | | € 645.692,39 | € - | € 645.692,39 |

| TITOLO | ANNUALITA' 2026 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 | € 91.500,00 | € - | € 91.500,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | € 21.920,00 | € - | € 21.920,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | € 119.189,50 | € - | € 119.189,50 |
| 4 | Entrate in conto capitale | € 191.082,89 | € - | € 191.082,89 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - |
| 6 | Accensione prestiti | € - | € - | € - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 222.000,00 | € - | € 222.000,00 |

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

www.ancrel.it

| | | | | | | |
|--------------------------------------|---|-------------------|---|---|---|-------------------|
| Totale | € | 645.692,39 | € | - | € | 645.692,39 |
| Totale generale delle entrate | € | 645.692,39 | € | - | € | 645.692,39 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|-------------------|---|---|---|-------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | € | - | € | - | € | - |
| 1 | Spese correnti | € | 212.350,67 | € | - | € | 212.350,67 |
| 2 | Spese in conto capitale | € | 199.091,72 | € | - | € | 199.091,72 |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | € | - | € | - | € | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | € | 12.250,00 | € | - | € | 12.250,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere | € | - | € | - | € | - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | € | 222.000,00 | € | - | € | 222.000,00 |
| | Totale generale delle spese | € | 645.692,39 | € | - | € | 645.692,39 |

Le variazioni sono così riassunte:

| 2024 | |
|--------------------------------|---------------------|
| Minori spese (programmi) | |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | € 724.631,68 |
| Avanzo di amministrazione | € 33.500,00 |
| TOTALE POSITIVI | € 758.131,68 |
| Minori entrate (tipologie) | |
| Maggiori spese (programmi) | € 758.131,68 |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € 758.131,68 |

| 2025 | |
|--------------------------------|------------|
| FPV entrata | |
| Minori spese (programmi) | € - |
| Minore FPV spesa (programmi) | € - |
| Maggiori entrate (tipologie) | |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE POSITIVI | € - |
| Minori entrate (tipologie) | € - |
| Maggiori spese (programmi) | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | |
| TOTALE NEGATIVI | € - |

| 2026 | |
|-------------|--|
| FPV entrata | |

| | | |
|--------------------------------|----------|----------|
| Minori spese (programmi) | € | - |
| Minore FPV spesa (programmi) | € | - |
| Maggiori entrate (tipologie) | | |
| Avanzo di amministrazione | | |
| TOTALE POSITIVI | € | - |
| Minori entrate (tipologie) | € | - |
| Maggiori spese (programmi) | | |
| Maggiore FPV spesa (programmi) | | |
| TOTALE NEGATIVI | € | - |

Preso atto che in data 15/04/2024 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 *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa³ 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. 3 de4l 03/04/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi, 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 medio ponderato di ritardo al 04.07.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -2 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 04.07.2024. risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 34.029,57;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 25,42 giorni al 04.07.2024;

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;

³ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

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 | 282.818,0 1 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 42.524,28 | 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> | (+) | 290.188,55 0,00 | 232.609,5 0 | 232.609,5 0 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 478.645,69 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 330.202,81 0,00 1.296,35 | 212.350,6 7 1.296,35 | 212.350,6 7 1.296,35 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 478.645,69 | 0,00 | 0,00 |
| 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> | (-) | 12.150,00 0,00 0,00 | 12.250,00 0,00 0,00 | 12.250,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -9.639,98 | 8.008,83 | 8.008,83 |
| 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> | (+) | 17.450,00 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 <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 |

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

www.ancrel.it

| | | | | | |
|---|-----|--|----------------------|--------------------|--------------------|
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 7.810,02 | 8.008,83 | 8.008,83 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 5.355,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 1.704.590,57 | 191.082,89 | 191.082,89 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 478.645,69 | 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> | (-) | | 1.747.755,59 0,00 | 199.091,72 0,00 | 199.091,72 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 | (+) | | 478.645,69 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | -7.810,02 | -8.008,83 | -8.008,83 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

www.ancrel.it

| | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| 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 |
| 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) | | 7.810,02 | 8.008,83 | 8.008,83 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 17.450,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -9.639,98 | 8.008,83 | 8.008,83 |

L'Organo di revisione ha/non 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 | € 17.802,54 | € 10.480,71 | € - | € 7.321,83 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 47.787,45 | € 16.623,65 | € - | € 31.163,80 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 33.961,31 | € 12.877,79 | € - | € 21.083,52 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 779.400,25 | € 89.727,06 | € - | € 689.673,19 |

| | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| | | | | |
| Totale entrate finali | € 878.951,55 | € 129.709,21 | € - | € 749.242,34 |
| | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 100.000,00 | € 100.000,00 | € - | € - |
| | | | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| | | | | |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 2.134,08 | € 426,82 | € - | € 1.707,26 |
| | | | | |
| Totale titoli | € 981.085,63 | € 230.136,03 | € - | € 750.949,60 |

| | Residui 31/12/2023 | Pagamenti | Minori residui | Residui alla data della verifica |
|---|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|---|
| Titolo 1 - Spese correnti | € 115.440,92 | € 40.634,78 | € - | € 74.806,14 |
| | | | | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 906.737,37 | € 588.681,87 | € - | € 318.055,50 |
| | | | | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| | | | | |
| Totale spese finali | € 1.022.178,29 | € 629.316,65 | € - | € 392.861,64 |
| | | | | |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| | | | | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| | | | | |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 23.645,99 | € 3.261,50 | € - | € 20.384,49 |
| | | | | |
| Totale titoli | € 1.045.824,28 | € 632.578,15 | € - | € 413.246,13 |

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

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

www.ancrel.it

garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

*(nota 1: si rappresenta che, richiedendo l'art. 239 del TUEL un parere obbligatorio sulla verifica degli equilibri, anche in caso in cui la proposta di deliberazione dia atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, e quindi non si traduca in una variazione dello stesso, è **necessario il parere dell'Organo di revisione**).*

Tali misure impattano sul bilancio 2024/2026 con la variazione precedentemente analizzata.

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 08/07/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;

- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li 08/07/2024

L'Organo di Revisione
a.s.s. della Città

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ORGANISMO DI REVISIONE" and "CANTIERA DOTTOR COMMERCIALISTA".