

**COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO****Verbale n. 11 del 17/07/2024****COMUNE DI CIVEZZANO****PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO****Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026****PREMESSA**

In data 15/02/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/04/2024.

In data 30/05/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 31/05/2024 determinando un risultato di amministrazione di euro 2.573.417,99 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		2.573.417,99
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		126.965,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso		-
Altri accantonamenti		408.453,07
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>535.418,81</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		86.857,85
Vincoli derivanti da trasferimenti		50.713,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		11.094,71
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>148.666,11</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>321.986,54</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.567.346,53</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

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

- 4 - 23/04/2024 - ratifica della delibera della giunta comunale n 26 del 28/02/2024 avente ad oggetto l'approvazione della 1^ variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024-2026, assunta ai sensi dell'art. 42 e 175 comma 4 del tuel enti locali d.lgs. n. 267/2000.
- 5 - 23/04/2024 - ratifica della delibera della giunta comunale n. 46 del 15/04/2024 avente ad oggetto l'approvazione della 3^ variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024-2026, assunta ai sensi dell'art. 42 e 175 comma 4 del tuel enti locali d.lgs. n. 267/2000.
- 9 - 23/04/2024 - approvazione rendiconto 2023 e 1^ variazione al bilancio di previsione 2024 del corpo volontario dei vigili del fuoco di civezzano.
- 12 - 30/05/2024 - articoli 175 e 193 d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 e ss.mm.ii. — 4^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

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:

- 10 - 06/02/2024 - 1^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario e dal fondo di riserva di cassa per spese finali in esercizio provvisorio.
- 13 - 19/02/2024 - 1^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali.
- 28 - 11/03/2024 - 2^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali
- 40 - 25/03/2024 - 3^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali
- 57 - 23/04/2024 - 4^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali.
- 75 - 28/05/2024 - 5^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali
- 87 - 17/06/2024 - 6^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali.
- 89 - 24/06/2024 - 7^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali.

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:

- 10 - 06/02/2024 - 1^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario e dal fondo di riserva di cassa per spese finali in esercizio provvisorio.
- 13 - 19/02/2024 - 1^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali.
- 28 - 11/03/2024 - 2^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali
- 40 - 25/03/2024 - 3^ prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali

- 42 - 04/04/2024 - riaccertamento ordinario dei residui rendicont02023 — 2^ variazione al bilancio di previsione (competenza e cassa) 2024-2026 e variazione al peg2024.
- 47 - 15/04/2024 - rettifica delibera della giunta comunale n 42 del 4/4/2024 avente ad oggetto: il riaccertamento ordinario dei residui rendicont02023 — 2^ variazione al bilancio di previsione (competenza e cassa) 2024-2026 e variazione al peg2024."
- 57 - 23/04/2024 - 4^ prelevamento dal fondo di riserva ordinari2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali.
- 75 - 28/05/2024 - 5^ prelevamento dal fondo di riserva ordinari2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali
- 76 - 30/05/2024 - variazione di cassa al bilancio di previsione2024-2024 — esercizio 2024 - a seguito dell'adozione della delibera del consiglio comunale n 12 del 30.05.2024
- 87 - 17/06/2024 - 6^ prelevamento dal fondo di riserva ordinari2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali.
- 89 - 24/06/2024 - 7^ prelevamento dal fondo di riserva ordinari2024 e dal fondo di riserva di cassa 2024 per spese finali.

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

Eser.	EU	Cap.	Art.	Anno	Atto	+/-	Data Atto	Tipo	Importo
2024	U	1811	4	2024	GC01324		19/02/2024	D	-1.500,00
2024	U	1811	4	2024	GC02824		11/03/2024	D	-4.500,00
2024	U	1811	4	2024	GC04023		25/03/2024	D	-1.000,00
2024	U	1811	4	2024	RIOR23		31/12/2023	D	413.125,49
2024	U	1811	4	2024	GC05724		23/04/2024	D	-2.300,00
2024	U	1811	4	2024	GC07624		30/05/2024	D	-430.424,45
2024	U	1811	4	2024	GC07524		28/05/2024	D	-200,00
2024	U	1811	4	2024	GC08724		17/06/2024	D	-150,00
2024	U	1811	4	2024	GC08924		24/06/2024	D	-4.570,00
Totale									-31.518,96

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 430.424,45 così composta:

fondi accantonati per euro 25.000,00;  
fondi vincolati per euro 0,00 ;

fondi destinati agli investimenti per euro 198.485,74;  
fondi disponibili/liberi per investimenti per euro 133.200,00.  
fondi disponibili/liberi spese non ricorrenti per euro 73.738,71.

L'Ente non ha avuto necessità di adeguare il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

## 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 e quello procedurale al 30/06/2024.

Risultano delle discrasie tra dati dell'Ente e Tabella resa disponibile nell'Applicativo QFIT che sono in corso di verifica.

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
D81F22001390006	1	1	Esperienze del cittadino	€ 27.253,13	€ -	€ 27.253,13	
D81F22002730006	1	1	App IO	€ 5.103,00	€ -	€ -	
D81F22002420006	1	1	Spid CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	
D51F22010070006	1	1	Piattaforma Digitale Nazionale	€ 10.172,00	€ -	€ -	
D81C23003640006	1	1	Piattaforma Digitale Nazionale - CLOUD	€ 40.224,00	€ -	€ -	
D82E23000600009	2	4	Lavori di miglioramento impianto di illuminazione pubblica	€ 50.000,00	€ -	€ 4.023,35	

L'Organo di Revisione ha verificato l'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.

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 dei seguenti documenti:

- a. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- b. una tabella riassuntiva dell'andamento dei residui esistenti al 01/01/2024;
- 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 monitora l'andamento degli 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;
- 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.

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 16.347,92 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 35.000,00

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 il calcolo del FCDE: sulla base delle variazioni apportate alle previsioni delle entrate correnti di competenza 2024, è risultato necessario provvedere alle riduzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in sede di bilancio previsionale in Euro 112.704,75 (esercizio 2024), portandolo ad Euro 108.581,87.

## Media Semplice

Descrizione	Titolo	Tipolog	P. d. C.	previsione assestata 2024	Accantonamento minimo 2024	Accantonamento effettivo 2024
IMIS - IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	1	101	E.1.01.01.06.002	106.823,00 €	53.336,72 €	53.336,72 €
SANZIONI IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE DA ATTIVITA DI LIQUIDAZIONE ACCERT ANNI PRECED - FAMIGLIE	3	200	E.3.02.02.99.001	19.200,00 €	19.200,00 €	19.200,00 €
SANZIONI IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE DA ATTIVITA DI LIQUIDAZIONE ACCERT ANNI PRECED - IMPRESE	3	200	E.3.02.03.99.001	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
SANZIONI IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE DA ATTIVITA DI LIQUIDAZIONE ACCERT ANNI PRECED - ALTRI SOGGETTI	3	200	E.3.02.04.99.001	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
DIRITTI DI NOTIFICA	3	100	E.3.01.02.01.999	300,00 €	6,60 €	6,60 €
DIRITTI DI SEGRETERIA SU CONCESSIONI EDILIZIE	3	100	E.3.01.02.01.032	10.000,00 €	65,00 €	65,00 €
RIMBORSI PER SERVIZI CATASTALI E TAVOLARI PER CONTO DELLA PROVINCIA_DAL 01/01/2019	3	100	E.3.01.02.01.999	200,00 €	2,68 €	2,68 €
DIRITTI SEGRETERIA SU CERTIFICATI ED ALTRI ATTI	3	100	E.3.01.02.01.032	250,00 €	1,00 €	1,00 €
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI, ORDINANZE E ALTRE NORME - DA FAMIGLIE	3	200	E.3.02.02.01.002	500,00 €	125,85 €	125,85 €
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI, ORDINANZE E ALTRE NORME - DA IMPRESE	3	200	E.3.02.03.01.999	100,00 €	12,24 €	12,24 €
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI, ORDINANZE E ALTRE NORME - DA ALTRI SOGGETTI	3	200	E.3.02.04.01.002	100,00 €	100,00 €	100,00 €
SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A. - DA FAMIGLIE	3	200	E.3.02.02.01.004	170.000,00 €	8.500,00 €	8.500,00 €
SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A. - DA IMPRESE	3	200	E.3.02.03.01.004	15.000,00 €	750,00 €	750,00 €
PROVENTI DA ALTRI IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE AIFINIVA)	3	100	E.3.01.02.01.006	1.000,00 €	205,50 €	205,50 €
PROVENTI DEI SERVIZI MATERIALI	3	100	E.3.01.02.01.014	7.000,00 €	23,80 €	23,80 €
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI E TERRENI	3	100	E.3.01.03.02.002	147.000,00 €	396,90 €	396,90 €
PROVENTI PER UTILIZZO DI SALE COMUNALI (RILEVANTE AIFINIVA)	3	100	E.3.01.03.02.002	500,00 €	80,15 €	80,15 €
FITTI ATTIVI FONDI RUSTICI EX ASUC CIVEZZANO_DAL 04/06/2018	3	100	E.3.01.03.02.002	600,00 €	187,32 €	187,32 €
PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI FRAZIONE CIVEZZANO (EXASUC)	3	100	E.3.01.01.01.003	200,00 €	12,76 €	12,76 €
PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI	3	100	E.3.01.01.01.003	100,00 €	100,00 €	100,00 €
RECUPERO DA PRIVATI SPESE DI RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE EDIFICIO EX BORSIERI	3	500	E.3.05.02.03.004	1.800,00 €	887,40 €	887,40 €
RIMBORSI SPESE UTILIZZO IMMOBILI CON CONTRATTI DI COMODATO DAL 01/01/2019	3	500	E.3.05.02.03.006	3.000,00 €	463,20 €	463,20 €
RIMBORSO GESTIONE PER UTILIZZO MENSE SCOLASTICHE	3	500	E.3.05.02.03.005	5.000,00 €	1.854,50 €	1.854,50 €
INTERESSI ATTIVIMIS SU ATTIVITA' DI CONTROLLO A PERSONE FISICHE	3	300	E.3.03.03.02.999	6.800,00 €	6.800,00 €	6.800,00 €
ENTRATE DA RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA FAMIGLIE	3	500	E.3.05.02.03.004	100,00 €	27,74 €	27,74 €
ENTRATE DA RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	3	500	E.3.05.02.03.005	500,00 €	439,60 €	439,60 €
ENTRATE DA RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ALTRI SOGGETTI	3	500	E.3.05.02.03.008	100,00 €	2,91 €	2,91 €
				521.973,00 €	108.581,87 €	108.581,87 €

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

- F.do riserva: € 16.347,92

F.do riserva di cassa per spese finali: € 1.468.481,04

- Accantonamento FCDE: € 108.581,87

F.do spese e rischi potenziali: € 500,00

Accantonamento TFR: € 17.500,00

Accantonamento indennità fine rapporto del sindaco: € 3.200,00.

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

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato emergono i seguenti risultati:

Nome partecipata	Civezzano	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
APT altopiano di Pinè e Valle di Cembra Scrl In liquidazione	Diretta, Dismettere		-96.356,00	-40.120,00
Consorzio dei comuni Trentini Scarl	Diretta, mantenere	943.728	643.870,00	601.289,00
Trentino Riscossioni SpA	Diretta, mantenere	338.184	267.962,00	93.685,00
Trentino Digitale SpA	Diretta, mantenere	956.484	587.235,00	1.085.552,00
Amambiente SpA	Diretta, mantenere	2.302.898	2.638.522,00	589.811,18
Dolomiti Energia Holding SpA	Diretta, mantenere	28.639.602	48.337.188,00	45.298.156,00
Azienda per il Turismo Valsugana Soc Co	Diretta, mantenere	3.663	2.960	79.327
CRT Cassa di Trento SC	Indiretta, dismettere	45.805.510	18.833.027,00	10.341.343,00
Ice Rink Pinè Srl 30/09	Indiretta, dismettere	-94.434	6.640,00	28.743,00
Sviluppo Turistico Grumes Srl	Indiretta, dismettere		-3.033,00	-4.844,00
Federazione Trentina della Cooperazione	Indiretta, mantenere	208.225	351.325,00	272.254,00
Set Distribuzione SpA	Indiretta, mantenere	13.008.416	11.480.717,00	17.135.062,00
Primiero Energia Spa	Indiretta, mantenere	17.486.513	801.013,00	16.878.249
Dolomiti Energia Spa	Indiretta, mantenere	4.339.412	-30.562.300,00	-3.627.277,00
Distretto tecnologico del Trentino scarl	Indiretta, mantenere	347.377	141.227,00	142.193,00
CONFIDI TRENINO IMPRESE- SOC. COI	Indiretta, mantenere	6.520.725	4.452.734,00	2.861.293,00

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

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	€ 58.217,98	€ -	€ 58.217,98
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 676.653,45	€ -	€ 676.653,45
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 430.424,45	€ -	€ 430.424,45
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.198.396,09	€ 15.000,00	€ 1.213.396,09
2	Trasferimenti correnti	€ 1.954.814,50	€ 26.198,45	€ 1.981.012,95
3	Entrate extratributarie	€ 1.147.850,00	€ 7.238,83	€ 1.155.088,83
4	Entrate in conto capitale	€ 3.096.581,17	€ -	€ 3.096.581,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.076.100,00	€ -	€ 1.076.100,00
<b>Totale</b>		<b>€ 11.473.741,76</b>	<b>€ 48.437,28</b>	<b>€ 11.522.179,04</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 12.639.037,64</b>	<b>€ 48.437,28</b>	<b>€ 12.687.474,92</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 4.609.017,28	€ 7.280,18	€ 4.616.297,46
2	Spese in conto capitale	€ 3.952.920,36	€ -	€ 3.952.920,36
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ 41.157,10	€ 41.157,10
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.076.100,00	€ -	€ 1.076.100,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 12.639.037,64</b>	<b>€ 48.437,28</b>	<b>€ 12.687.474,92</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 16/07/2024. ammonta ad euro 50.455,65;

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 16/07/2024 ammonta ad euro 18.494,27 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 16/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 16/07/2024
MUTUI		
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI		
Sanzioni delle concessioni edilizie (destinate a parcheggi)		€ 7.399,56
Espropri		€ 11.094,71

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>	€ 948.000,00	€ -	€ 948.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.965.171,60	€ -	€ 1.965.171,60
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.123.350,00	€ -	€ 1.123.350,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 180.000,00	€ -	€ 180.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.076.100,00	€ -	€ 1.076.100,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 8.292.621,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.292.621,60</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 8.292.621,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.292.621,60</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.147.364,50	€ -	€ 4.147.364,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 28.000,00	€ -	€ 28.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 41.157,10	€ -	€ 41.157,10
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.076.100,00	€ -	€ 1.076.100,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 8.292.621,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.292.621,60</b>

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>	€ 948.000,00	€ -	€ 948.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.965.171,60	€ -	€ 1.965.171,60
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.120.350,00	€ -	€ 1.120.350,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 180.000,00	€ -	€ 180.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.076.100,00	€ -	€ 1.076.100,00
<b>Totale</b>		<b>€ 8.289.621,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.289.621,60</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 8.289.621,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.289.621,60</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.144.364,50	€ -	€ 4.144.364,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 28.000,00	€ -	€ 28.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 41.157,10	€ -	€ 41.157,10
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.076.100,00	€ -	€ 1.076.100,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 8.289.621,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.289.621,60</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2024</b>	
Minori spese (programmi)	€ 10.122,88
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 84.873,20
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 94.996,08</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 36.435,92
Maggiori spese (programmi)	€ 58.560,16
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 94.996,08</b>

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, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale come indicati dal protocollo di finanza locale per l'anno 2024.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad 5,63 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 135.428,99;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 6,38 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		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		951.817,53		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	58.217,98	-	-
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>	(+)	4.349.497,87	4.036.521,60	4.033.521,60
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	(-)	4.616.297,46	4.147.364,50	4.144.364,50
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>	(-)	41.157,10	41.157,10	41.157,10
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 249.738,71</b>	<b>- 152.000,00</b>	<b>- 152.000,00</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>	(+)	98.738,71	-	-
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>	(+)	160.000,00	160.000,00	160.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	9.000,00	8.000,00	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<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 (2)	(+)	331.685,74	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	676.653,45	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.096.581,17	180.000,00	180.000,00
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	(-)	160.000,00	160.000,00	160.000,00
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	(+)	9.000,00	8.000,00	8.000,00
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>	(-)	3.952.920,36	28.000,00	28.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				

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	(-)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>					

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>					
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	(-)		98.738,71		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		-	<b>98.738,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 60.000,00

per finanziare le seguenti spese correnti:

INTERVENTI FINANZIATI IN PARTE CORRENTE	CAPITOL O	IMPORTO TOTALE STANZIATO A BILANCIO	VARIAZIONE (+/-)	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPORTO IMPEGNATO (solo per consuntivo)	FINANZIATO DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (STANZIAMENTO O)	VARIAZIONE (+/-)	TOTALE FINANZIATO DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (STANZIAMENTO O)	MAGGIORI ACCERTAMENTI FINANZIAMENTO IN SEDE DI RENDICONTO	TOTALE FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE (STANZIAMENTO+MAGGIORI ACCERTAMENTI)
MATERIALE PER MANUTENZIONI E ORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	4202/400	€ 1.000,00				€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00
MANUTENZIONI E ORDINARIA IMMOBILE SCUOLE ELEMENTARI	4203/400	€ 1.000,00				€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00
MANUTENZIONI E ORDINARIA IMPIANTI SCUOLE ELEMENTARI	4203/401	€ 1.000,00				€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00
MATERIALE PER MANUTENZIONI E ORDINARIA SCUOLA MEDIA	4302/400	€ 1.000,00				€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00
MANUTENZIONI E ORDINARIA IMMOBILE SCUOLA MEDIA	4303/401	€ 500,00				€ 500,00		€ 500,00		€ 500,00
MANUTENZIONI E ORDINARIA IMPIANTI SCUOLA MEDIA	4303/402	€ 500,00				€ 500,00		€ 500,00		€ 500,00

MATERIALE PER MANUTENZIONI E ORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	8202/400	€ 3.000,00				€ 1.500,00		€ 1.500,00		€ 1.500,00
MANUTENZIONI E ORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	8203/400	€ 1.000,00				€ 500,00		€ 500,00		€ 500,00
MATERIALE PER MANUTENZIONI E ORDINARIA CIMITERI	10502/400	€ 500,00				€ 500,00		€ 500,00		€ 500,00
QUOTA PARTE PERSONALE OPERAIO INTERVENI SU MANUTENZIONI E ORDINARIA OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA	1501/1	€ 103.092,00				€ 52.500,00		€ 52.500,00		€ 52.500,00
<b>TOTALE</b>		€ 112.592,00	€ -	€ -	€ -	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00

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
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 782.270,51	€ 21.553,16	-€ 2.119,00	€ 758.598,35
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 666.122,34	€ 235.902,08	-€ 8.517,72	€ 421.702,54
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 881.002,20	€ 229.964,23	€ 13.111,62	€ 664.149,59
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 3.333.507,89	€ 2.534,34	€ 2.746,95	€ 3.333.720,50
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	€ 5.662.902,94	€ 489.953,81	€ 5.221,85	€ 5.178.170,98
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 252.422,52	€ 64.213,02	€ 9.674,61	€ 197.884,11
<b>Totale titoli</b>	€ 5.915.325,46	€ 554.166,83	€ 14.896,46	€ 5.376.055,09

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 1.251.333,42	€ 420.187,36	€ -	€ 831.146,06
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 1.571.863,62	€ 39.642,70	€ -	€ 1.532.220,92
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 123.471,30	€ -	€ 123.471,30	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 2.946.668,34</b>	<b>€ 459.830,06</b>	<b>€ 123.471,30</b>	<b>€ 2.363.366,98</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 612.185,23	€ 192.546,48	€ -	€ 419.638,75
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 3.558.853,57</b>	<b>€ 652.376,54</b>	<b>€ 123.471,30</b>	<b>€ 2.783.005,73</b>

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## 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.

17/07/2024

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Mariangela Sandri

