

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 10 del 03/07/2024

COMUNE DI CODOGNO

PROVINCIA DI LODI

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

PREMESSA

In data 29/02/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n. 3 del 13/02/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/03/2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr verbale n. 7 del 18/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.694.796,81 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	2.129.154,26
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	52.901,47
Altri accantonamenti	222.805,23
Totale parte accantonata (B)	2.404.860,96
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.265.544,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	87.137,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	19.477,49
Totale parte vincolata (C)	2.372.159,75
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	340.204,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	577.571,18

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. 32 del 29/04/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione:

- non vi sono state variazioni di bilancio approvate dal Consiglio Comunale;
- 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 non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi del TUEL art.175, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa;
- la Giunta ha effettuato le seguenti variazioni ai sensi del TUEL - art.175, comma 4:
 - Atto n.119 del 06/05/2024
- il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi del TUEL - art. 175, comma 5 – quater lettera a);

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 17.219,20 così composta:

fondi accantonati	per euro	17.219,2;
fondi vincolati	per euro	0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	0,00.

L'Ente non ha ancora adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024; la relativa somma è comunque presente nell'avanzo vincolato.

In attesa dei dati definitivi relativi ai trasferimenti erariali complessivi, l'Ente non ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica, mantenendo la previsione iniziale.

PNRR

L'Organo di Revisione *condivide* 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 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 30/06/2024².

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 26/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 26 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 26 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 26 GIUGNO 2024
J76J20000620001	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Ristrutturazione Palazzina Vezzulli c/o Quartiere Fieristico	1.481.000,00	444.300,00	1.694.599,55	
J77H22002070001	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando App - IO	17.150,00		9.015,80	
J71C23000390007	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando Cloud	121.992,00		6.835,26	
J77H22002080001	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando PagoPA	44.564,00			
J77H22002090001	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando Servizi Pubblici - Servizi al Cittadino	155.234,00			
J77H22002100001	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Bando Spid - Cieid	14.000,00			

J77H21002130001	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Sistemazione Area esterna c/o Fiera	613.000,00	183.900,00	214.949,16
J71B21001100004	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Parcheggio Fiera	1.142.000,00	342.600,00	933.603,67
J71B21001100001	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Nuovo Padiglione espositivo Fiera	592.000,00	177.600,00	208.689,89
J77H22002820007	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Marciapiedi cittadini - Lotto 2	90.000,00	81.000,00	88.585,11
J73D22000140001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Marciapiedi cittadini	135.000,00	48.000,00	130.684,24
J74D22000230001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Efficientamento energetico scuole	135.000,00		134.200,00
J78E19000020004	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Serramenti scuola media Zoncada	100.000,00	55.414,40	88.220,77

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

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 31/12/2023
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. 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;

- d. 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;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 25/06/2024;
- h. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo 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);

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.

I Responsabili di servizio, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 45.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 45.000,00

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE, che passa da Euro 480.714,17 ad Euro 483.838,29 per effetto di un aumento delle entrate previste per la refezione scolastica, 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.

Fondo rischi contenzioso

L'Organo di Revisione rileva che in assenza di segnalazioni rispetto alla congruità del fondo accantonato in sede di Rendiconto 2023, non si è reso necessario istituire alcun fondo in sede di Bilancio di Previsione 2024.

Fondo società partecipate

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.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente al 31/12/2023 rispetta i criteri previsti dalla norma e, pertanto, non è soggetto all'obbligo di accantonamenti al fondo di garanzia dei debiti commerciali.

Altri fondi ed accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che è stato accantonato in sede di Rendiconto 2023, quale passività potenziale un importo di Euro 65.000,00 per versamento propria quota parte a titolo di copertura delle perdite portate a nuovo per il Consorzio per la formazione professionale e l'educazione permanente da cui l'ente è uscito a far data dal 31/12/2023, per la quale la puntuale quantificazione avverrà a seguito dell'approvazione del Bilancio 2023 e costituirà debito fuori bilancio.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 744.918,95 così composta:

Tipologia di Avanzo	Disponibile da Rendiconto 2023	Applicato nel Bilancio	Applicato con precedenti variazioni	Applicato con la presente variazione	Disponibilità residua
Avanzo libero (per spese correnti una-tantum - per investimenti) - cap. 50/70	577.571,18	0,00	0,00	249.375,15	328.196,03
Avanzo destinato ad investimenti - cap. 80	340.204,92	0,00	0,00	24.400,00	315.804,92
Avanzo vincolato complessivo per investimenti - per spese correnti - cap. 20/40	2.372.159,75	0,00	0,00	391.443,80	1.980.715,95
Avanzo accantonato - cap. 45	2.404.860,96	0,00	17.219,20	79.700,00	2.307.941,76
TOTALE	5.694.796,81	0,00	17.219,20	744.918,95	4.932.658,66

e destinata nel modo seguente:

entrata avanzo - capitoli	importo	spese finanziate - capitoli (descrizione)	importo
---------------------------	---------	--	---------

cap. 20 (avanzo vincolato per investimenti)	391.623,80	cap. 9495 (Parco di Villa Polenghi)	306.287,95
		cap. 9495 (manutenzione straordinaria verde pubblico)	50.400,00
		cap. 9620 (manutenzione straordinaria alloggio SAP - Via Bassi - parziale)	3.324,85
		cap. 9620 (manutenzione straordinaria gestione calore)	26.000,00
		cap. 9480 (manutenzione straordinaria ciminiera - parziale)	5.431,00
		TOTALE	391.443,80

DISPONIBILITA' RESIDUA ANTE VARIAZIONE	450.841,53
UTILIZZO	391.443,80
QUOTA DISPONIBILE RESIDUA	59.397,73

cap. 45 (avanzo accantonato)	79.700,00	vari capitoli Personale (indennità vacanza contrattuale)	79.700,00
		TOTALE	79.700,00

DISPONIBILITA' RESIDUA ANTE VARIAZIONE	2.387.641,76
UTILIZZO	79.700,00
QUOTA DISPONIBILE RESIDUA	2.307.941,76

cap. 50 (avanzo libero per spese correnti una tantum)	86.030,00	cap. 700 (incarichi legali)	22.850,00
		cap. 2885 (rimborsi vari - loculi)	8.500,00
		cap. 1640 (rimborsi tributi)	16.000,00
		cap. 2020 (progettazioni)	2.180,00
		cap. 2040 (progettazioni ed incarichi ufficio tecnico)	15.500,00
		cap. 1770 (incarichi professionali patrimonio)	1.000,00
		cap. 6195 (incarichi professionali urbanistica - PGT)	20.000,00
		TOTALE	86.030,00

cap. 70 (avanzo libero per spese di	163.345,15	cap. 9620 (manutenzione	141.025,15
-------------------------------------	------------	-------------------------	------------

investimento)		straordinaria alloggi e fabbricati comunali)	
		cap. 9760 (manutenzione straordinaria Municipio)	12.500,00
		cap. 9930 (impianti sicurezza)	9.820,00
		TOTALE	163.345,15

DISPONIBILITA' RESIDUA ANTE VARIAZIONE	577.571,18
UTILIZZO	249.375,15
QUOTA DISPONIBILE RESIDUA	328.196,03

cap. 80 (avanzo destinato ad investimenti)	24.400,00	cap. 11700 (strade cittadine)	24.400,00
		TOTALE	24.400,00

DISPONIBILITA' RESIDUA ANTE VARIAZIONE	340.204,92
UTILIZZO	24.400,00
QUOTA DISPONIBILE RESIDUA	315.804,92

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:

ENTRATE		Stanziamento	Variazione (+)	Variazione (-)	Assestato
Fondo Cassa Iniziale	Cassa	3.561.135,82	0,00	0,00	3.561.135,82
Avanzo	2024	17.219,20	744.918,95	0,00	762.138,15
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Entrata	2024	2.187.179,40	0,00	0,00	2.187.179,40
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	Cassa	9.809.349,00	0,00	0,00	9.809.349,00
	2024	9.838.174,75	0,00	0,00	9.838.174,75
	2025	9.937.346,10	0,00	0,00	9.937.346,10
	2026	9.987.346,10	0,00	0,00	9.987.346,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Cassa	1.227.746,00	14.000,00	0,00	1.241.746,00
	2024	1.125.223,00	14.000,00	0,00	1.139.223,00
	2025	662.673,89	0,00	0,00	662.673,89
	2026	673.615,54	0,00	0,00	673.615,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	Cassa	3.501.668,59	235.000,00	0,00	3.736.668,59
	2024	2.854.824,59	433.980,31	0,00	3.288.804,90
	2025	2.839.459,00	0,00	0,00	2.839.459,00
	2026	2.859.459,00	0,00	0,00	2.859.459,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	Cassa	8.257.742,85	40.000,00	0,00	8.297.742,85
	2024	9.554.177,67	40.000,00	0,00	9.594.177,67
	2025	2.156.132,30	0,00	0,00	2.156.132,30
	2026	977.300,00	0,00	0,00	977.300,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Cassa	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	2024	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
	2025	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
	2026	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Cassa	2.598.534,00	0,00	0,00	2.598.534,00
	2024	2.685.000,00	0,00	0,00	2.685.000,00
	2025	2.685.000,00	0,00	0,00	2.685.000,00
	2026	2.685.000,00	0,00	0,00	2.685.000,00
TOTALE ENTRATE	Cassa	30.956.176,26	289.000,00	0,00	31.245.176,26
	2024	30.761.798,61	1.232.899,26	0,00	31.994.697,87
	2025	20.780.611,29	0,00	0,00	20.780.611,29
	2026	19.682.720,64	0,00	0,00	19.682.720,64

SPESE		Stanziamiento	Variazione (+)	Variazione (-)	Assestato
Disavanzo	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	Cassa	15.529.265,34	649.436,29	-50.816,10	16.127.885,53
	2024	13.854.525,47	662.400,41	-48.690,10	14.468.235,78
	2025	13.417.643,99	0,00	0,00	13.417.643,99
	2026	13.505.420,64	0,00	0,00	13.505.420,64
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 1)	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	Cassa	6.372.200,71	652.679,95	-37.122,00	6.987.758,66
	2024	11.617.328,14	656.310,95	-37.122,00	12.236.517,09
	2025	2.156.132,30	0,00	0,00	2.156.132,30
	2026	977.300,00	0,00	0,00	977.300,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 2)	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (tit 3)	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	Cassa	104.945,00	0,00	0,00	104.945,00
	2024	104.945,00	0,00	0,00	104.945,00
	2025	21.835,00	0,00	0,00	21.835,00
	2026	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Cassa	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	2024	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
	2025	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
	2026	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	Cassa	2.712.610,00	0,00	0,00	2.712.610,00
	2024	2.685.000,00	0,00	0,00	2.685.000,00
	2025	2.685.000,00	0,00	0,00	2.685.000,00
	2026	2.685.000,00	0,00	0,00	2.685.000,00
TOTALE SPESE	Cassa	26.719.021,05	1.302.116,24	-87.938,10	27.933.199,19
	2024	30.761.798,61	1.318.711,36	-85.812,10	31.994.697,87
	2025	20.780.611,29	0,00	0,00	20.780.611,29
	2026	19.682.720,64	0,00	0,00	19.682.720,64
DIFFERENZA (Entrate - Spese)	Cassa	4.237.155,21	-1.013.116,24	87.938,10	3.311.977,07
	2024	0,00	-85.812,10	85.812,10	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 24/06/2024 ammonta ad euro 2.259.578,57.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 24/06/2024 ammonta ad euro 711.237,54 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 24/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 24/06/2024
MUTUI		
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI	711.237,54	711.237,54
TOTALE	711.237,54	711.237,54

Preso atto che in data 18/03/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa³ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame e confermato dalla dichiarazione resa dalla Responsabile del Servizio Organizzazione e Personale.

Si prende atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, 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 I trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari a - 14 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al I trimestre 2024, risultante dall'AREA RGS, è pari ad euro 8.943,10;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 16 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			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.561.135,82			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		157.021,66	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	(+)		14.266.202,65	13.439.478,99	13.520.420,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.468.235,78	13.417.643,99	13.505.420,64
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			483.838,29	484.575,49	480.362,31
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		104.945,00	21.835,00	15.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-149.956,47	0,00	0,00
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 il rimborso di prestiti (2)	(+)		182.949,20	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		125.827,47	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		158.820,20	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		579.188,95	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		2.030.157,74	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.594.177,67	2.156.132,30	977.300,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		125.827,47	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		158.820,20	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</i>	(-)		12.236.517,09 0,00	2.156.132,30 0,00	977.300,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		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 Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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)			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	(-)		182.949,20		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-182.949,20	0,00	0,00

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 125.827,47 per finanziare le manutenzioni ordinarie

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

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

ENTRATE	accertato	riscosso al 24/06/2024	% scostamento
Titolo 1 - Entrate tributarie	2.933.318,51	1.065.352,23	36,32%
Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti da Enti Pubblici	223.944,53	187.832,42	83,87%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.829.309,18	253.133,99	13,84%
Titolo 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale	4.273.141,50	1.501.741,64	35,14%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate da servizi per conto di terzi	13.380,88	5.669,55	42,37%
TOTALE	9.273.094,60	3.013.729,83	

SPESE	impegnato	pagato al 24/06/2024	% scostamento
Titolo 1 - Spese correnti	2.859.253,28	2.289.044,35	80,06%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.870.890,62	1.137.991,02	60,83%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	219.918,68	173.957,26	79,10%
TOTALE	4.950.062,58	3.600.992,63	

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 28/06/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 03/07/2024

L'Organo di Revisione economico-finanziaria

dott.ssa Mariella Dell'Oca – Presidente

dott. Giuseppe Munafò – Componente

dott.ssa Maria Antonia Bellotti – Componente