PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE

COMUNE DELLA CITTÀ DI CHIUSI

Provincia di Siena

Verbale n. 4 del 23 luglio 2024

del REVISORE UNICO

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

PREMESSA

In data 19/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale n 27 del 15/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/01/2024.

In data 15/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n.4 del 27/0372024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 2.810.525,76 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		**2.810.525,76**
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023.... [4]		1.837.607,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		2.588,93
Fondo contezioso		85.000,00
Altri accantonamenti		95.756,94
	Totale parte accantonata (B)	**2.020.952,87**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		83.901,90
Vincoli derivanti da trasferimenti		245.879,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		138.842,44
Altri vincoli		37.939,95
	Totale parte vincolata (C)	**506.563,48**
Parte destinata agli investimenti		-
	Totale parte destinata agli investimen	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**283.009,41**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [5]	-
mporto è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]		

L'Ente ha/non ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024[1], sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 22 del 30/04/2024

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

[1] Emendamento decreto "superbonus" emendamento Anci approvato su Proroga termini deliberazioni Tari "In deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del d.l. 228/2021, come convertito in L. 25 febbraio 2022, n. 15, i Comuni, per l'annualità 2024, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 giugno. Sono in ogni caso valide ed efficaci le deliberazioni di cui al periodo precedente eventualmente intervenute tra il 1° maggio 2024 e la data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto."

parere /verbale n 5 del 06/04/2024). delibera n. 12 del 15/04/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati effettuati prelievi dal fondo di riserva che invece viene effettuato con questa variazione di assestamento al bilancio.

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° 108 del 04/06/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:
Determinazione n. 216 del 08/02/2024
Determinazione n. 561 del 18/04/2024
Determinazione n. 600 del 02/05/2024

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 260.328,92 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 260.328,92;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi liberi/disponibili	per euro 0,00

con la variazione di assestamento è stato applicato avanzo disponibile per investimenti come segue:

fondi disponibili/liberi	per euro 175.492,00.
Fondi vincolati	per euro 122.928,23

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

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

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[2].

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
G35I20000030001	M2	C4	EFFICIENTEMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 35.871,75	€ 34.128,25
G31B21005565005	M2	C4	EFFICIENTEMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 135.598,86	€ 4.401,14
G37H22002620006	M2	C4	MESSA IN SICUREZZA MURO VILLAFRANCA	€ 70.000,00	€ 35.000,00	€ 68.373,80	€ -
G32E22001020006	M2	C4	EFFICIENT ENERGETICO IMP SPORTIVI	€ 70.000,00	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
G34J22000080001	M1	C3	EFFICIENT TEATRO COMUNALE	€ 300.000,00	€ 25.000,00	€ 300.000,00	€ -
G32C22000940006	M2	C4	EFFICIENT ENERG IMP SPORT MONTALLESE	€ 70.000,00	€ -	€ -	
G38E22000210006	M5	C3	PALAZZETTO LA PANIA AUMEN CAPIENZA	€ 1.100.000,00	€ -	€ 398.342,22	€ -
G37H22000400007	M2	C4	MESSA IN SICUREZZA SCARPATA VIA LONGOBARDI	€ 640.000,00	€ 128.000,00	€ 14.828,50	€ 113.171,50
G37H22000410007	M2	C4	MESSA IN SICUREZZA SCARPATA VIA DELLE FONTANELLE	€ 240.000,00	€ 48.000,00	€ 6.104,48	€ 41.895,52
G31F220011780006	M1	C1	DIGITALIZZAZIONE APP.IO	€ 1.372,00	€ -	€ -	€ -
G31F22002080006	M1	C1	DIGITALIZZAZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	€ 7.713,00	€ 7.713,00	€ 7.713,00	€ -
G31F22003380006	M1	C1	NOTIFICHE DIGITALI	€ 32.589,00	€ -	€ -	€ -
G31C23000150006	M1	C1	MIGRAZIONE SERVIZI CLOUD	€ 101.208,00	€ -	€ -	€ -

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

[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.

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 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 20/07/2024;
b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
d. 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;
e. 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;
f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
j. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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

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

Con nota del 25/06/2024 protocollo n. 10054 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 25.000,00 rispetto alla previsione iniziale di euro 50.000,00 in quanto con verifica degli equilibri è stato effettuato un prelevamento di euro 25.000,00.

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 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.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU ALTRI FABBRICATI	1.01.01.06.002	18,83%	€ 150.000,00	€ 16.046,24	€ 16.046,24	10,70%	18,83%	€ 28.245,00
IMU RECUPERO	1.01.01.06.002	1,44%	€ 247.147,00	€ 95.032,99	€ 95.032,99	38,45%	1,44%	€ 3.558,92
TARSU RECUPERO	1.01.01.51	24,14%	€ 50.000,00	€ -	€ -	0,00%	24,14%	€ 12.070,00
TARI	1.01.01.61	16,66%	€ 2.055.000,00	€ 2.055.000,00	€ 741.090,76	36,06%	16,66%	€ 342.363,00
LAMPADE VOTIVE	3.01.02.01	10,74%	€ 70.000,00	€ 63.735,00	€ 3.249,00	4,64%	10,74%	€ 7.518,00
ASILO NIDO	3.01.02.01	2,56%	€ 140.000,00	€ 82.938,46	€ 49.091,44	35,07%	2,56%	€ 3.584,00
MENSA SCOLASTICA	3.01.02.01.002	4,19%	€ 150.000,00	€ 104.944,30	€ 60.468,00	40,31%	4,19%	€ 6.285,00
TRASPORTI SCOLASTICI	3.01.02.01.016	8,77%	€ 22.000,00	€ 12.897,50	€ 10.087,50	45,85%	8,77%	€ 1.929,40
SANZIONI VIOLAZ REGOL	3.02.02.01	4,43%	€ 50.000,00	€ 13.744,74	€ 13.744,74	27,49%	4,43%	€ 2.215,00
SANZIONI CDS VINCOL	3.02.02.01	1,50%	€ 60.000,00	€ 3.453,80	€ 3.453,80	5,76%	1,50%	€ 900,00
SANZIONI CDS	3.02.02.01	34,58%	€ 100.000,00	€ 20.922,40	€ 20.922,40	20,92%	34,58%	€ 34.580,00
						0,00%	0,00%	€ -
							Importo totale FCDE assestato	€ 443.248,32
							Importo stanziato nel bilancio di previsione	€ 443.266,73
							Differenza da accantonare	€ -
							Differenza da ridurre	€ 18,41

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

- fondo di riserva euro 25.000,00.
- fondo svalutazione crediti euro 434.766,73

Fondo rinnovo contratto dipendenti euro 47.560,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo rischi passività potenziali accantonato nel conto 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 non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che risulta accantonato nel conto 2023 la somma di euro 2.588,93.

***

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 298.420,23 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;

fondi vincolati per euro 122.928,23;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00

fondi disponibili per euro 175.492,00.

e destinata tutta a spese di investimento

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	€ 203.409,41	€ -	€ 203.409,41
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.085.178,19	€ -	€ 1.085.178,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 260.328,92	€ 298.420,23	€ 558.749,15
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 6.431.348,00	€ 72.459,00	€ 6.503.807,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 746.017,97	€ 4.379,54	€ 750.397,51
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.812.530,31	€ 50.454,60	€ 1.862.984,91
4	*Entrate in conto capitale*	€ 3.012.141,12	€ 128.000,00	€ 2.884.142,12
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
6	*Accensione prestiti*	€ -	€ 210.000,00	€ 210.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	€ -	€ -	€ -
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	€ 1.660.500,00	€ -	€ 1.660.500,00
	Totale	**€ 13.662.537,40**	**€ 465.293,14**	**€ 13.871.831,54**
	Totale generale delle entrate	**€ 15.211.453,92**	**€ 763.713,37**	**€ 15.719.168,29**

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 9.257.897,26	€ 127.293,14	€ 9.385.190,40
2	*Spese in conto capitale*	€ 4.266.374,80	€ 380.420,23	€ 4.646.795,03
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 26.681,86	€ -	€ 26.681,86
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 1.660.500,00	€ -	€ 1.660.500,00
Totale generale delle spese		**€ 15.211.453,92**	**€ 507.713,37**	**€ 15.719.167,29**

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 1.692.503,49.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 291.855,75 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 110.212,46	€ -	€ 110.212,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 6.234.541,00	€ 44.907,00	€ 6.279.448,00
2	*Trasferimenti correnti*	€ 474.703,95	€ -	€ 474.703,95
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.747.400,00	€ 14.945,00	€ 1.762.345,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 7.530.000,00	€ -	€ 7.530.000,00
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*	€ 1.660.000,00	€ -	€ 1.660.000,00
Totale		**€ 17.646.644,95**	**€ 59.852,00**	**€ 17.706.496,95**
Totale generale delle entrate		**€ 17.756.857,41**	**€ 59.852,00**	**€ 17.816.709,41**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 8.517.241,20	€ 59.852,00	€ 8.577.093,20

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
2	*Spese in conto capitale*	€ 7.390.000,00	€ -	€ 7.390.000,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 189.616,21	€ -	€ 189.616,21
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 1.660.000,00	€ -	€ 1.660.000,00
Totale generale delle spese		**€ 17.756.857,41**	**€ 59.852,00**	**€ 17.816.709,41**

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 110.212,46	€ -	€ 110.212,46
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	€ 6.234.541,00	€ 30.909,70	€ 6.265.450,70
2	*Trasferimenti correnti*	€ 420.168,95	€ -	€ 420.168,95
3	*Entrate extratributarie*	€ 1.747.400,00	€ -	€ 1.747.400,00
4	*Entrate in conto capitale*	€ 6.710.000,00	€ -	€ 6.710.000,00
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*	€ 1.660.000,00	€ -	€ 1.660.000,00
Totale		**€ 16.772.109,95**	**€ 30.909,70**	**€ 16.803.019,65**
Totale generale delle entrate		**€ 16.882.322,41**	**€ 30.909,70**	**€ 16.913.232,11**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	*Spese correnti*	€ 8.455.021,13	€ 30.909,70	€ 8.485.930,83
2	*Spese in conto capitale*	€ 6.570.000,00	€ -	€ 6.570.000,00
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	€ -	€ -	€ -
4	*Rimborso di prestiti*	€ 197.301,28	€ -	€ 197.301,28
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	€ -	€ -	€ -
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	€ 1.660.000,00	€ -	€ 1.660.000,00
Totale generale delle spese		**€ 16.882.322,41**	**€ 30.909,70**	**€ 16.913.232,11**

Le variazioni sono così riassunte:

2024		
Minori spese (programmi)	€	175.690,00
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	649.713,37
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**825.403,37**
Minori entrate (tipologie)	€	142.000,00
Maggiori spese (programmi)	€	683.403,37
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	**€**	**825.403,37**

2025		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	59.852,00
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**59.852,00**
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	59.852,00
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	**€**	**59.852,00**

2026		
FPV entrata		
Minori spese (programmi)		
Minore FPV spesa (programmi)		
Maggiori entrate (tipologie)	€	30.909,70
Avanzo di amministrazione		
TOTALE POSITIVI	**€**	**30.909,70**
Minori entrate (tipologie)		
Maggiori spese (programmi)	€	30.909,70
Maggiore FPV spesa (programmi)		
TOTALE NEGATIVI	**€**	**30.909,70**

Preso atto che in data 10/04/2024 con delibera di Giunta n. 70 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa[3] 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.8 del 30/04/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì 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

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

riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:
- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06//2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -12 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 12.577,98;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -7,15 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:
- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		203.409,41	110.212,46	110.212,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.117.189,42	8.516.496,95	8.433.019,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-)		9.385.190,40	8.577.093,20	8.485.930,83
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*110.212,46*	*110.212,46*	*110.212,46*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*443.266,73*	*424.766,73*	*424.766,73*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		26.681,86	189.616,21	197.301,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**- 91.273,43**	**- 140.000,00**	**- 140.000,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)		26.273,43	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		65.000,00	140.000,00	140.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**- 0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento [2]	(+)		532.475,72	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.085.178,19	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.094.141,12	7.530.000,00	6.710.000,00
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	(-)		65.000,00	140.000,00	140.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
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	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		-	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**4.646.795,03**	**7.390.000,00**	**6.570.000,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		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	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**4.646.795,03**	**7.390.000,00**	**6.570.000,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		**- 0,00**	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	26.273,43		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		**- 26.273,43**	**0,00**	**0,00**

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 65.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

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

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.578.623,75	€ 828.104,91	€ -	€ 1.750.518,84
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 124.175,14	€ 45.077,21	€ -	€ 79.097,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 978.047,19	€ 247.681,61	€ -	€ 730.365,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.278.844,16	€ 176.813,27	€ -	€ 1.102.030,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	€ 59.860,11	€ 38.884,00	€ -	€ 20.976,11
Totale entrate finali	**€ 5.019.550,35**	**€ 1.336.561,00**	**€ -**	**€ 3.682.989,35**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassi	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di gir	€ 402,58	€ -	€ 402,58	€ -
Totale titoli	**€ 5.019.952,93**	**€ 1.336.561,00**	**€ 402,58**	**€ 3.682.989,35**

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.021.138,25	€ 1.133.942,06	€ 6.398,31	€ 880.797,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 539.925,24	€ 163.117,97	€ 2,16	€ 376.805,11
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanzi	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 2.561.063,49**	**€ 1.297.060,03**	**€ 6.400,47**	**€ 1.257.602,99**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesori	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 115.515,27	€ 56.591,60	€ 55,00	€ 58.868,67
Totale titoli	**€ 2.676.578,76**	**€ 1.353.651,63**	**€ 6.455,47**	**€ 1.316.471,66**

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, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Firenze, 23 luglio 2024

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Antonietta Donato)