

REVISORE UNICO

Verbale n.13 del 22 luglio 2024

COMUNE DI CUORGNE'

Città Metropolitana di Torino

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

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (parere/verbale n.24 del 27/11/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/12/2023.

In data 24/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (relazione/verbale n.5 del 26/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 5.675.120,44 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		1.905.048,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		234.772,11
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso		638.300,82
Altri accantonamenti		625.147,27
	Totale parte accantonata (B)	3.403.268,67
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		153.150,52
Vincoli derivanti da trasferimenti		105.260,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		388.716,53
Altri vincoli		-
	Totale parte vincolata (C)	647.128,03
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	62.649,56
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.562.074,18
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

L'Ente ha approvato le tariffe Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 9 del 24/04/2024

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."

Deliberazione della Giunta Comunale n.27 del 28/02/2024 (verbale n.1 del 22/02/2024)
Deliberazione del Consiglio Comunale n.8 del 24/04/2024 (verbale n.7 del 15/04/2024)
Deliberazione della Giunta Comunale n.80 del 5/06/2024 (verbale n.8 del 28/05/2024)
Deliberazione del Consiglio Comunale n.15 del 19/06/2024 (verbale n.9 del 13/06/2024)

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Deliberazione della Giunta Comunale n.12 del 31/01/2024

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:

Determina del Responsabile del Settore Finanziario n.6 del 12/01/2024

Determina del Responsabile del Settore Finanziario n.324 del 20/03/2024

Determina del Responsabile del Settore Finanziario n.443 del 19/04/2024

Determina del Responsabile del Settore Finanziario n.520 del 13/05/2024

Determina del Responsabile del Settore Finanziario n.655 del 17/06/2024

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 euro 71.628,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 4.500,00
fondi vincolati	per euro 52.128,00
fondi destinati agli investimenti	per euro 15.000,00

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

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.

In data 22/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella seduta del 31/07/2024, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026; in particolare precisa che è in corso di compilazione la tabella PNRR 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 da trasmettere alla Corte dei Conti entro il 10/09/2024.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

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

L'Ente ha richiesto 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 15/07/2024
- b. le proposte dei responsabili di settore sulle variazioni di entrata e di spesa fino alla conclusione dell'esercizio
- 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 prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;

- i. 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 19/06/2024 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare (Sentenza della Corte di Appello di Torino n.1190/2022 in data 27/10/2022, pubblicata in data 11/11/20233 – R.G. n.337/2021 (passata in giudicato il 12/05/2023); come evidenziato nella Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario non si è proceduto con il riconoscimento del debito in attesa di definire, mediante accordo tra le parti, le modalità di esecuzione della sentenza.

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/uscite.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 22.117,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 22.117,00.

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	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento 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
Imposta Municipale Propria (IMU) riscossa a seguito attività di verifica e controllo	55,94%	€ 160.000,00	€ 156.115,03	€ 17.699,41	11,06%	55,94%	€ 89.504,00
Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito attività di verifica e controllo	48,55%	€ 12.000,00	€ 10.652,93	€ 561,10	4,68%	48,55%	€ 5.826,00
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche riscossa a seguito attività di verifica e controllo	47,21%	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 6.500,00	50,00%	47,21%	€ 6.137,30
Tari riscossa a seguito attività ordinaria di gestione	14,55%	€ 1.648.155,00	€ 1.648.154,31	€ 452.834,53	27,48%	14,55%	€ 239.806,55
Tari riscossa a seguito attività di verifica e controllo	57,89%	€ 71.000,00	€ 70.269,23	€ 11.511,46	16,21%	57,89%	€ 41.101,90
Fitti attivi: Alloggi di proprietà comunale	9,72%	€ 11.000,00	€ 8.022,40	€ 1.961,20	17,83%	9,72%	€ 1.069,20
Fitti attivi: Immobile ex Manifattura	10,28%	€ 111.000,00	€ 84.150,95	€ 25.015,06	22,54%	10,28%	€ 11.410,80
Fitti attivi: Altri immobili di proprietà comunale	7,10%	€ 65.000,00	€ 63.776,01	€ 14.017,41	21,57%	7,10%	€ 4.615,00
Fitti attivi: Impianti sportivi	74,85%	€ 6.006,00	€ 4.758,00	€ 1.098,00	18,28%	74,85%	€ 4.495,49
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	48,33%	€ 120.000,00	€ 52.925,70	€ 26.262,48	21,89%	48,33%	€ 57.996,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	0,02%	€ 5.000,00	€ 1.997,10	€ 1.997,10	39,94%	0,02%	€ 1,00
Importo totale FCDE assestato							€ 461.963,24
Importo stanziato nel bilancio di previsione							€ 461.963,24
Differenza da accantonare							€ 0,00
Differenza da ridurre							€ -

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

Accantonamenti in fondo rischi	Stanziamenti iniziali	Utilizzi/reintegri in corso d'esercizio	Stanziamenti attuali
Fondo spese per indennità fine mandato del sindaco	4.342,17	0,00	4.342,17
Ufficio legale: Fondo incentivante	5.713,00	- 5.713,00	0,00
Ufficio tributi: Fondo incentivi recupero evasione	0,00	7.001,99	7.001,99
Fondo innovazione (art.45, comma 5, D.Lgs.36/2023)	0,00	562,33	562,33
Fondo incentivi tecnici (art.45 D.Lgs.36/2023)	0,00	3.771,95	3.771,95
Fondo spese per passività potenziali derivanti da contenziosi	10.000,00	0,00	10.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	23.091,54	15.379,46	38.471,00
Alienazione immobili di proprietà comunale – Fondo estinzione anticipata mutui ai sensi art.7 c.5 DL 78/15	7.903,00	0,00	7.903,00
Totale accantonato a bilancio	51.049,71	21.002,73	75.052,44

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.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

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 gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 191.862,68 così composta:

fondi accantonati per euro 24.324,78

fondi vincolati per euro 67.537,90

fondi disponibili per euro 100.000,00

e destinata:

- per euro 17.322,79 alla corresponsione arretrati a seguito applicazione CCNL 2024 Segretari e Dirigenti (parte accantonata)
- per euro 7.001,99 alla costituzione fondo incentivi recupero evasione Imu e Tari (parte accantonata)
- per euro 1.220,00 alla restituzione dei Fondi Covid non utilizzati (parte vincolata)
- per euro 1.207,71 alla restituzione del contributo 2023 non utilizzato (art.1 c.586 Legge 234/21) per mancanza della figura del Presidente del Consiglio (parte vincolata)
- per euro 12.175,02 al rifacimento della segnaletica orizzontale (parte vincolata)
- per euro 7.127,44 alla sistemazione di alcune vie comunali (parte vincolata)
- per euro 24.801,73 ad interventi volti a consentire il riutilizzo e la fruizione sociale di bene confiscato (parte vincolata)
- per euro 17.006,00 al finanziamento spazio cloud, transazioni PagoPa e notifiche digitali (parte vincolata)
- per euro 4.000,00 ai lavori di installazione rete wifi presso la biblioteca comunale (parte vincolata)
- per euro 100.000,00 ad interventi su immobili comunali a seguito eventi atmosferici del mese di giugno (parte libera)

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	110.362,47	-	110.362,47
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.951.909,34	-	1.951.909,34
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	71.628,00	191.862,68	263.490,68
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.652.942,66	113.911,00	5.766.853,66
2	Trasferimenti correnti	248.279,45	16.275,32	264.554,77
3	Entrate extratributarie	2.213.925,24	95.815,58	2.309.740,82
4	Entrate in conto capitale	10.314.698,98	28.734,38	10.343.433,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.325.376,20	-	3.325.376,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.752.160,00	10.000,00	1.762.160,00
	Totale	23.507.382,53	264.736,28	23.772.118,81
	Totale generale delle entrate	25.641.282,34	456.598,96	26.097.881,30
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	7.611.231,03	494.769,85	8.106.000,88
2	Spese in conto capitale	12.519.583,32	- 48.170,89	12.471.412,43
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	432.931,79	-	432.931,79
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.325.376,20	-	3.325.376,20
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.752.160,00	10.000,00	1.762.160,00
	Totale generale delle spese	25.641.282,34	456.598,96	26.097.881,30

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	77.719,92	25.107,26	102.827,18
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.729.913,00	- 198.240,00	5.531.673,00
2	Trasferimenti correnti	192.082,00	211.761,00	403.843,00
3	Entrate extratributarie	1.963.735,00	-	1.963.735,00
4	Entrate in conto capitale	1.556.000,00	-	1.556.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.325.376,20	-	3.325.376,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.735.000,00	-	1.735.000,00
	Totale	14.502.106,20	13.521,00	14.515.627,20
	Totale generale delle entrate	14.579.826,12	38.628,26	14.618.454,38
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	7.495.539,77	244.335,26	7.739.875,03
2	Spese in conto capitale	1.761.707,00	- 205.707,00	1.556.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	262.203,15	-	262.203,15
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	3.325.376,20	-	3.325.376,20
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.735.000,00	-	1.735.000,00
	Totale generale delle spese	14.579.826,12	38.628,26	14.618.454,38

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	77.719,92	-	77.719,92
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.736.867,00	- 264.434,00	5.472.433,00
2	Trasferimenti correnti	192.082,00	278.987,00	471.069,00
3	Entrate extratributarie	1.963.735,00	-	1.963.735,00
4	Entrate in conto capitale	351.000,00	-	351.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.995.225,72	-	1.995.225,72
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.735.000,00	-	1.735.000,00
	Totale	11.973.909,72	14.553,00	11.988.462,72
	Totale generale delle entrate	12.051.629,64	14.553,00	12.066.182,64
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	7.502.338,53	220.260,00	7.722.598,53
2	Spese in conto capitale	556.707,00	- 205.707,00	351.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	262.358,39	-	262.358,39
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.995.225,72	-	1.995.225,72
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.735.000,00	-	1.735.000,00
	Totale generale delle spese	12.051.629,64	14.553,00	12.066.182,64

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17/07/2024 ammonta ad euro 3.750.962,29:

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.018.735,75	589.062,55	2.607.798,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	41.069,53	179.968,38	221.037,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	901.294,99	316.005,82	1.217.300,81
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	166.267,87	509.135,41	675.403,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	259.646,80	259.646,80
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	776.980,75	6.108,99	783.089,74
Totale Entrate finali	3.904.348,89	1.859.927,95	5.764.276,84
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	2.837.917,73	583.011,38	3.420.929,11
Titolo 2 - Spese in c/capitale	1.318.178,36	930.228,97	2.248.407,33
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	217.574,70	5.905,61	223.480,31
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	748.401,47	99.438,85	847.840,32
Totale Spese finali	5.122.072,26	1.618.584,81	6.740.657,07
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-1.217.723,37	241.343,14	-976.380,23
Fondo di Cassa al 01/01/			3.697.483,01
Riscossioni (+)			5.764.276,84
Pagamenti (-)			6.740.657,07
Fondo di Cassa Totale			2.721.102,78
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)			1.029.859,51
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)			0,00
Fondo di Cassa Finale			3.750.962,29

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 17/07/2024 ammonta ad euro 604.692,29 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 17/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 19/07/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 1.155.280,21	€ 401.138,65
TRASFERIMENTI	€ 288.186,19	€ 203.553,64

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	348.687,96
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	328.736,28
Avanzo di amministrazione	191.862,68
TOTALE POSITIVI	869.286,92
Minori entrate (tipologie)	64.000,00
Maggiori spese (programmi)	805.286,92
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	869.286,92
2025	
FPV entrata	25.107,26
Minori spese (programmi)	336.374,37
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	251.868,26
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	613.349,89
Minori entrate (tipologie)	213.240,00
Maggiori spese (programmi)	375.002,63
Maggiore FPV spesa (programmi)	25.107,26
TOTALE NEGATIVI	613.349,89
2026	
FPV entrata	-
Minori spese (programmi)	314.117,53
Minore FPV spesa (programmi)	-
Maggiori entrate (tipologie)	293.987,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	608.104,53
Minori entrate (tipologie)	279.434,00
Maggiori spese (programmi)	328.670,53
Maggiore FPV spesa (programmi)	-
TOTALE NEGATIVI	608.104,53

Preso atto che in data 13/03/2024 con delibera di Giunta n.42 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 (applicazione CCNL 2024 Segretari) e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa² 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.

Si dà atto, inoltre che:

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2024 risultante dalla contabilità dell'ente è pari ad euro – 6.421,06;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dalla contabilità dell'ente è pari ad euro – 6.421,06;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a:
 - 5,91 giorni (1°trimestre 2024)
 - 6,14 giorni (2°trimestre 2024)

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

² N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

- 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		3.697.483,01		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	110.362,47	102.827,18	77.719,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8.341.149,25	7.899.251,00	7.907.237,00
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.106.000,88	7.739.875,03	7.722.598,53
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	432.931,79	262.203,15	262.358,39
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-87.420,95	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 rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	87.420,95	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 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⁾		0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	176.069,73	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.951.909,34	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.343.433,36	1.556.000,00	351.000,00
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	(-)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
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	(-)	12.471.412,43	1.556.000,00	351.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
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	(-)	87.420,95	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	87.420,95	0,00	0,00

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	2.619.934,44	589.062,55	21.089,30	2.051.961,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	233.160,03	179.968,38	- 355,97	52.835,68
Titolo 3 - Entrate extratributarie	862.544,27	316.005,82	13.291,91	559.830,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.085.748,14	688.950,26	-	396.797,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.085.314,56	259.646,80	-	825.667,76
Totale entrate finali	5.886.701,44	2.033.633,81	34.025,24	3.887.092,87
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.131,66	6.108,99	-	4.022,67
Totale titoli	5.896.833,10	2.039.742,80	34.025,24	3.891.115,54
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	745.059,04	583.011,38	19.049,58	142.998,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	976.308,46	930.228,97	-	46.079,49
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	1.721.367,50	1.513.240,35	19.049,58	189.077,57
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.905,61	5.905,61	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	129.650,75	99.438,85	-	30.211,90
Totale titoli	1.856.923,86	1.618.584,81	19.049,58	219.289,47

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'esistenza di debiti fuori bilancio alla data del 17/07/2024 per i quali l'Ente non ha potuto procedere al loro riconoscimento contestualmente alla salvaguardia degli equilibri in quanto occorre definire, mediante accordo tra le parti, le modalità di esecuzione della sentenza; nella relazione sulla salvaguardia degli equilibri predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, in merito al finanziamento del debito da riconoscere, si attesta che una quota dell'avanzo è stata all'uopo accantonata in avanzo alla voce *Fondo contenzioso*;
- 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 assestamento al bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Alessandria li, 22 luglio 2024

L'Organo di revisione
Dr. Lorenzo Dutto