

COMUNE DI  
BOLLENGO

---

PROVINCIA DI TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO  
E  
ASSESTAMENTO GENERALE

## REVISORE UNICO

Verbale n. 05 del 24/07/2024.

### COMUNE DI BOLLENGO

Città Metropolitana di Torino - Provincia di Torino

**Oggetto: Parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale per l'esercizio 2024**

In data 22/07/2024 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio comunale nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

La documentazione è stata ulteriormente integrata a seguito richieste di chiarimenti ed elementi integrativi, trasmessi in data 23/07/2024.

#### PREMESSA

In data 21/12/2023, il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (deliberazione C.C. nr. 52/21-12-2023);

In data 29/04/2024 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto 2023 (deliberazione C.C. nr. 17/29-04-2024), determinando un risultato di amministrazione di € 464.906,29 così composto:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	80.603,57
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	24.406,26
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>115.009,83</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	235,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	218.689,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>218.925,16</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale parte disponibile (E=A- B-C-D)</b>	<b>130.971,30</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

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

Deliberazione n° 25 del 04/06/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio adottate in via di urgenza e salvo ratifica del C.C.:

Deliberazione n° 45 del 03/05/2024 - ratificata con delibera C.C. n° 24 del 04/06/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

NESSUNO

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni delle dotazioni di cassa, di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d\) TUEL](#):

NESSUNA

La Giunta Comunale ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 5-bis, TUEL](#):

NESSUNA

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi [dell'art. 175, c. 5-quater, TUEL](#):

Determinazione n. 26 del 04/05/2024

Determinazione n. 31 del 28/05/2024

Sinora risulta applicata al bilancio, nel rispetto di quanto previsto [dall'art. 187 TUEL](#), una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 160.663,00, così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 106.764,00;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

- fondi disponibili per euro 53.899,00.

Il revisore prende atto che in sede di assestamento generale di bilancio, l'Amministrazione comunale intende ulteriormente applicare le seguenti ulteriori quote di avanzo:

- Fondi accantonati per rinnovi contrattuali CCNL Segretario Comunale € 8.000;
- Fondi disponibili per interventi su parco giochi per strutture ammalorate e/o pericolose € 35.000 (spesa allocata ex novo al titolo 2°);
- Fondi disponibili per interventi prevenzione dissesto idrogeologico del territorio € 10.000,00 (spesa già allocata al titolo 2°, con cambio parziale di risorsa di finanziamento);

A tal fine si prende altresì atto che l'Ente ha attestato nella proposta di deliberazione di:

- aver verificato e dato atto di non trovarsi nelle condizioni impeditive all'applicazione di quote di avanzo non vincolate previste dal comma 3-bis dell'articolo 187 del D.L.vo 267/2000 in forza del quale l'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (Utilizzo di entrate a specifica destinazione) e 222 (Anticipazioni di tesoreria);
- aver verificato e dato atto che non ricorrono, per le quote di avanzo libere, le esigenze di applicazione per le finalità prioritarie previste dalle lettere a) copertura debiti fuori bilancio e b) salvaguardia equilibri di bilancio, così come previsto dal comma 2 del citato articolo 187 del D.L.vo 267/2000.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

*1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono verificare/attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e/o da finanziare;

- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- l'adeguatezza della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;
- la congruità del fondo rischi contenzioso e dei fondi per passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati;
- la situazione dell'ente inerente il rispetto dei limiti di spesa del personale;
- la situazione relativa al rispetto delle tempistiche di pagamento.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati;
- le misure necessarie per garantire il rispetto dei limiti di spesa del personale e delle tempistiche di pagamento.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto della proposta di deliberazione e della seguente documentazione allegata e/o acquisita agli atti dell'Ente:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 04/07/2024
- b. la relazione del responsabile del servizio finanziario da cui si evince che è stata effettuata una ricognizione di tutte le entrate e di tutte le spese in c/competenza ed in c/residui e non vi sono situazioni di squilibrio della gestione corrente e di quella in conto capitale, alla luce dei principi contabili in vigore;
- c. le relazioni dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la relazione del Responsabile del servizio finanziario con cui si attestano le verifiche sulla congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, sia per le quote accantonate nel bilancio di previsione, che per quelle iscritte nel bilancio di previsione;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere, con evidenza di un saldo di cassa ordinario positivo e degli utilizzi dell'anticipazione di tesoreria con evidenza delle eventuali quote da reintegrare (NEGATIVO);
- g. la situazione inerente la posizione dell'Ente in merito al rispetto delle tempistiche di pagamento e degli indicatori connessi, come da dati desunti dalla piattaforma MEF PCC, che risultano rispettose delle tempistiche e degli indicatori di Legge;
- h. il prospetto dimostrativo delle facoltà assunzionali, adeguato alle disposizioni del D.M. 17 marzo 2020;
- i. i prospetti inerenti le variazioni di bilancio da apportare in sede di assestamento;
- j. il prospetto dimostrativo del saldo di cassa finale non negativo;
- k. la dichiarazione rilasciata dal Responsabile del servizio tecnico lavori pubblici, relativa all'assenza di modifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici che richiedono modifiche di imputazione delle previsioni al bilancio articolate secondo esigibilità;
- l. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal [D.Lgs. 118/2011](#);
- m. si rileva l'assenza di variazioni al programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 ed elenco annuale.

Il Revisore 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 Revisore prende atto che con nota del 24/06/2024 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;
- 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 dall'art. 21 del D.L.vo 175/2016;
- 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 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.
- 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'art. 21 del D.Lgs. 175/2016
- 

#### VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione prende atto che, dopo le variazioni di assestamento, l'importo del fondo di riserva, inizialmente stanziato per euro 7.349,30, con previsione assestata pari ad euro 7.349,30 è ancora disponibile per euro 7.349,30.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità allocato in bilancio, si rileva quanto segue:

Fondo stanziato bilancio iniziale	Variazioni deliberate	già	Variazioni previste in sede di	Fondo risultante dopo le variazioni d

		assestamento	assestamento
29.330,70	0,00	10.598,63	39.929,33
Note *			

- In base ai prospetti di calcolo elaborati dal servizio finanziario dell'Ente e trasmessi il fondo iniziale ed assestato risulta quantificato nel rispetto della percentuale minima di accantonamento prevista dalla normativa;
- Non sono state evidenziate/segnalate situazioni di squilibrio nei residui tali da rendere necessario adeguamenti delle quote di FCDE accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

In riferimento al Fondo Contenzioso, si rileva quanto segue:

- Il Fondo risulta iscritto in bilancio nell'importo di Euro \_5.0000,00;
- Il Fondo rischi contenzioso è stato stanziato in bilancio sulla base di una prudente valutazione di possibili contenziosi che potrebbero sorgere a seguito dell'attività gestionale e amministrativa dell'esercizio.
- Dalla ricognizione operata dall'Ente e dalle precisazioni fornite risulta che, alla data attuale l'Ente non ha contenzioso in essere.

In forza di quanto sopra l'Amministrazione comunale ritiene di non apportare variazioni alle misure del fondo in esame.

Da quanto sopra ed in base agli elementi forniti dal Comune il Revisore ritiene che le misure adottate dall'Amministrazione comunale siano prudenziali e congrue.

In riferimento al Fondo Perdite Società partecipate, si rileva quanto segue:

- Il Fondo NON risulta iscritto in bilancio;
  - Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2023
- Dai dati dei bilanci delle Società partecipate al 31/12/2023 risultano le seguenti situazioni:

SMAT SPA: bilancio 2023 approvato in data 28/06/2024 con un utile di € 41,5 milioni

SCS SPA: bilancio approvato in data 29/04/2024 con utile di € 486.503

CCA rendiconto 2023 approvato il 05/06/2024 con risultato di amm.zione di € 186.598,69

CONSORZIO IN RE TE SPA : approvato rendiconto 2023 con risultato di amministrazione di € 2.919.907,87

AEG soc coop: approvato bilancio 2023 con utile di € 722.120,00

Da quanto sopra ed in base agli elementi forniti dal Comune il Revisore prende atto che NON sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine di mantenere la congruità del suddetto fondo, in conformità a quanto previsto dall'articolo 21, del D.Lgs. 175/2016..

In riferimento al Fondo Garanzia Crediti commerciali, si rileva che lo stesso non è iscritto in bilancio, in base ai seguenti elementi:

- Dalle risultanze del sito MEF PCC la posizione dell'Ente al 31/12/2023 risultava la seguente:  
Stock debito scaduto e non pagato Euro 0,00;  
Indicatore ritardo pagamenti giorni -14,01
- Dalle risultanze del sito MEF PCC la posizione dell'Ente relativa al primo trimestre 2024 risulta la seguente:  
Stock debito scaduto e non pagato Euro 0,00;  
Indicatore ritardo pagamenti giorni -20,59;  
Dalle risultanze del sito MEF PCC la posizione dell'Ente relativa al secondo trimestre 2024 risulta la seguente:  
Stock debito scaduto e non pagato Euro 0,00;  
Indicatore ritardo pagamenti giorni -19,00

Da quanto sopra ed in base agli elementi forniti dal Comune il Revisore prende atto che:

- l'Ente sulla base dei risultati 2023 NON è tenuto all'iscrizione del fondo nel bilancio 2024
- dalle rilevazioni trimestrali del 2024 sopra indicate la posizione dell'Ente risulta rispettosa dei termini di pagamento previsti dalla vigente normativa.

La situazione degli altri fondi rischi o e passività potenziali iscritti in bilancio risulta la seguente:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Importo assestato 2024	Importo assestato 2025	Importo assestato 2026
		Fondo indennità fine mandato a Sindaco	2.208	2.208	2.208

In base a quanto trasmesso ed esaminato ed alle indicazioni fornite, il Revisore prende atto che, come indicato nella proposta di deliberazione ed attestato dal Responsabile dei servizi finanziari, 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, tenuto conto delle variazioni di bilancio proposte in sede di assestamento e nella gestione di cassa ed in conto residui.

### ASSESTAMENTO BILANCIO

Il Revisore prende atto che con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 TUEL, non si intende applicare ulteriori quote di avanzo di amministrazione.

Il Revisore prende atto 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	24.885,79	-	24.885,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	197.761,38	-	197.761,38
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	160.663,00	53.000,00	213.663,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.278.947,54	34.269,62	1.313.217,16
2	Trasferimenti correnti	112.657,55	- 18.715,51	93.942,04
3	Entrate extratributarie	373.330,63	19.220,00	392.550,63
4	Entrate in conto capitale	1.836.789,84	- 10.000,00	1.826.789,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	310.000,00	-	310.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	703.000,00	-	703.000,00
	<b>Totale</b>	<b>4.614.725,56</b>	<b>24.774,11</b>	<b>4.639.499,67</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>4.998.035,73</b>	<b>77.774,11</b>	<b>5.075.809,84</b>
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	1.734.376,51	42.774,11	1.777.150,62
2	Spese in conto capitale	2.195.214,22	35.000,00	2.230.214,22
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	55.445,00	-	55.445,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	310.000,00	-	310.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	703.000,00	-	703.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>4.998.035,73</b>	<b>77.774,11</b>	<b>5.075.809,84</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	342.788,38		342.788,38
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.420.629,36	34.269,62	1.454.898,98
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	164.584,55	- 18.715,51	145.869,04
3	<i>Entrate extratributarie</i>	424.807,28	19.220,00	444.027,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.607.641,14	- 10.000,00	2.597.641,14
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	46.906,38	-	46.906,38
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	310.000,00	-	310.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	703.449,42	-	703.449,42
	<b>Totale</b>	<b>5.678.018,13</b>	<b>24.774,11</b>	<b>5.702.792,24</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>6.020.806,51</b>	<b>24.774,11</b>	<b>6.045.580,62</b>
1	<i>Spese correnti</i>	2.067.762,29	32.175,48	2.099.937,77
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.529.366,76	35.000,00	2.564.366,76
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	55.445,31	-	55.445,31
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	310.000,00	-	310.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	711.680,86	-	711.680,86
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>5.674.255,22</b>	<b>67.175,48</b>	<b>5.741.430,70</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>346.551,29</b>	<b>- 42.401,37</b>	<b>304.149,92</b>

La composizione e l'utilizzo in termini ordinari della cassa vincolata risulta la seguente:

CASSA VINCOLATA	Ammontare al 31/12/2023	Ammontare alla data 04/07/2024	Di cui quote utilizzate per esigenze ordinarie NON reintegrate	NOTE
	179.495,25	204.002,46	0,00	

La situazione delle anticipazioni di Tesoreria risulta la seguente:

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	Importo massimo attivabile	Importo utilizzato alla data 04/07/2024	Di cui quote da reintegrare alla data _____	Not e
	751.107,55	0,00		

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.267.200,00		1.267.200,00
2	Trasferimenti correnti	90.300,00	1.797,00	92.097,00
3	Entrate extratributarie	326.560,00		326.560,00
4	Entrate in conto capitale	100.000,00		100.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	310.000,00		310.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	302.000,00		302.000,00
<b>Totale</b>		<b>2.396.060,00</b>	<b>1.797,00</b>	<b>2.397.857,00</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>2.396.060,00</b>	<b>1.797,00</b>	<b>2.397.857,00</b>
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.626.710,00	1.797,00	1.628.507,00
2	Spese in conto capitale	100.000,00		100.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	57.350,00		57.350,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	310.000,00		310.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	302.000,00		302.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>2.396.060,00</b>	<b>1.797,00</b>	<b>2.397.857,00</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.262.200,00		1.262.200,00
2	Trasferimenti correnti	90.300,00	2.046,00	92.346,00
3	Entrate extratributarie	326.560,00		326.560,00
4	Entrate in conto capitale	100.000,00		100.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	310.000,00		310.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	302.000,00		302.000,00
	<b>Totale</b>	<b>2.391.060,00</b>	<b>2.046,00</b>	<b>2.393.106,00</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>2.391.060,00</b>	<b>2.046,00</b>	<b>2.393.106,00</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.619.760,00	2.046,00	1.621.806,00
2	Spese in conto capitale	100.000,00		100.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	59.300,00		59.300,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	310.000,00		310.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	302.000,00		302.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>2.391.060,00</b>	<b>2.046,00</b>	<b>2.393.106,00</b>

Le variazioni di bilancio sono così riassunte:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2024	2025	2026	Cassa
	Avanzo di Amministrazione	53.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	34.269,62	0,00	0,00	34.269,62
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	-18.715,51	1.797,00	2.046,00	-18.715,51
Tit. 3	Entrate Extratributarie	19.220,00	0,00	0,00	19.220,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	-10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE :</b>		<b>77.774,11</b>	<b>1.797,00</b>	<b>2046,00</b>	<b>24.774,11</b>

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2024	2025	2026	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	42.774,11	1.797,00	2.046,00	32.175,48
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE :</b>		<b>77.774,11</b>	<b>1.797,00</b>	<b>2.046,00</b>	<b>67.175,48</b>

RIEPILOGO TOTALI				
		2024	2025	2026
<b>a</b>	<b>Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente</b>	<b>4.998.035,73</b>	<b>2.396.060,00</b>	<b>2.391.060,00</b>
<b>B</b>	<b>Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale</b>	<b>5.075.809,84</b>	<b>2.397.857,00</b>	<b>2.393.106,00</b>

Il Revisore prende atto che con la variazione apportata in bilancio in sede di assestamento gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

## ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 22/07/2024)

## EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2024-2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		342.788,38		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	24.885,79	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	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	(+)	1.799.709,83	1.685.857,00	1.681.106,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
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	(-)	1.775.150,62	1.628.507,00	1.621.806,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		39.929,33	28.586,45	27.097,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.445,00	57.350,00	59.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo accorpamenti di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				

H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		8.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		205.663,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		197.761,38	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.826.789,84	100.000,00	100.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.230.214,22 0,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	8.000,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione risulta la seguente:

	<b>residui 31/12/23</b>	<b>riscossioni</b>	<b>minori/maggi ori residui</b>	<b>residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	141.681,82	39.419,99	0,00	102.261,83
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	51.927,00	51.927,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	51.476,65	32.772,97	0,00	18.703,68
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	770.851,30	378.783,33	0,00	392.067,97
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>1.015.936,77</b>	<b>502.903,29</b>	<b>0,00</b>	<b>513.033,48</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	46.906,38	0,00	0,00	46.906,38
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	449,42	415,84	0,00	33,58
<b>Totale titoli</b>	<b>1.063.292,57</b>	<b>503.319,13</b>	<b>0,00</b>	<b>559.973,44</b>
	<b>residui 31/12/23</b>	<b>pagamenti</b>	<b>minori residui</b>	<b>residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	375.693,78	202.651,93	0,00	173.041,85
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	334.152,54	168.670,44	0,00	165.482,10
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>709.846,32</b>	<b>371.322,37</b>	<b>0,00</b>	<b>338.523,95</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,31	0,00	0,00	0,31
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	8.680,86	851,41	0,00	7.829,45
<b>Totale titoli</b>	<b>718.527,49</b>	<b>372.173,78</b>	<b>0,00</b>	<b>346.353,71</b>

## LIMITI SPESA DEL PERSONALE

Il Revisore prende atto che con le variazioni apportate al bilancio la situazione dell'Ente relativa ai limiti spesa del personale risulta la seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsioni assestate 2024
Spese macroaggregato 101	€ 346.554,99	€ 339.440,35
Spese macroaggregato 103	€ 36.275,86	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 21.527,92	€ 23.185,44
Altre spese:		
Altre spese:		€
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 404.358,77</b>	<b>€ 362.625,79</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 20.714,44</b>	
Quote oneri personale da rinnovi CCNL post 2008		€
Quote spese personale x consultazioni elettorali altri Enti		€
Quote rimborsi da altri Comuni per servizi/personale convenzionato e/o utilizzato		€
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 383.644,33</b>	<b>€ 362.625,79</b>

*Nota \* atteso il rispetto del limite già al lordo delle componenti escluse le stesse non vengono riportate per l'anno 2024.*

Limiti spesa rapporti flessibili (ex art. 9, comma 28 D.L. 78/2010)

	Impegni anno riferimento	Previsioni assestate 2024
	2009	
Rapporti di lavoro a tempo determinato	€ 0	€ 0
Rapporti di lavoro interinali	€ 0	€ 0
Altre spese:		
Altre spese:		€
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

*N.B. \* Con delibera della G.C. nr. 25 in data 21/04/2019 il Comune, non avendo avuto spese di personale di natura flessibile nel 2009, aveva stabilito:*

*- di individuare quale limite di spesa per le "assunzioni flessibili" nell'anno 2019 l'importo complessivo massimo di 16.000,00 euro, così come determinato in premessa alla presente deliberazione;*

*- di dare atto che tale spesa consente di far fronte, in via del tutto eccezionale, ad un servizio essenziale per l'Ente quale la gestione del Servizio Demografico;*

*- di precisare che il limite di spesa così individuato è da considerarsi del tutto eccezionale e che troverà applicazione solo per l'anno 2019.*

L'Ente precisa che nell'anno 2024 non risultano previste assunzioni di personale a tempo determinato o interinale.

## INTERVENTI PNRR

Il Revisore prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC:

COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	STATO REALIZZATIVO INTERVENTO	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE)
4	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE	740.000,00	IN CORSO	148.000,00	0,00	148.000,00	0,00
2	1,2 CLOUD	47.427,00	LIQUIDATO	0,00	24.400,00	39.000,00	0,00
4	1,4,1 CITTADINO SERVIZI PUBBLICI - CITTADINO SERVIZI PUBBLICI SITO E SERVIZI DIGITALI	79.922,00	ASSEVERAZIONE IN COMPLETAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1,4,3 PAGOPA	27.315,00	IN ATTESA DI LIQUIDAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1,4,4 IDENTITA DIGITALE SPID CIE	14.000,00	IN ATTESA DI LIQUIDAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1,4,3 APP IO	8.019,00	IN ATTESA DI LIQUIDAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1,4,5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00	LIQUIDATO	0,00	6.100,00		
3	1,3,1 PDND (PIATTAFORMA NAZIONALE DATI)	10.171,75	LIQUIDATO	0,00	7.686,00		

Il Revisore prende atto che con riferimento ai progetti PNRR l'Ente non ha implementato il proprio sistema di controlli interni. L'Organo di revisione non ha verificato, per impossibilità tecnica e mancanza elementi e dati accesso, la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il /Revisore Unico:

- tenuto conto che il Responsabile del Servizio Finanziario nel rispetto della normativa non ha segnalato l'esistenza di situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio e/o l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e/o riconosciuti e non interamente finanziati;
- visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario e che forma parte integrante del presente parere;
- valutato che dalla documentazione esaminata risulta il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- sulla base di un motivato giudizio di congruità, di coerenza e attendibilità contabile, ai sensi dell'art. 239 del TUEL

### **esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio ed alle variazioni di bilancio di previsione proposte in sede di assestamento.

Invita l'Ente al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione finanziaria dell'anno in corso, al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio anche in termini di cassa raccomandando altresì un'attenta attività di cura e perseguimento delle entrate comunali e di controllo e vigilanza delle spese dell'Ente.

Letto, confermato, sottoscritto.

Ceva li, 24/07/2024

Rag. Vincenzo TOMATIS

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 e relative norme collegate