

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n 13 del 23 luglio 2024

COMUNE DI IGLESIAS

PROVINCIA DI SUD SARDEGNA

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

PREMESSA

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere n. 33 del 14/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2024. In data 14/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (Parere n.5 del 12/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 24.04.2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 36.632.696,15 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			36.632.696,15
Parte accantonata <sup>(3)</sup>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>			18.219.092,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			-
Fondo anticipazioni liquidità			4.000,00
Fondo perdite società partecipate			910.000,00
Fondo contezioso			650.341,16
Altri accantonamenti			
Totale parte accantonata (B)			19.783.433,51
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			798.786,19
Vincoli derivanti da trasferimenti			14.431.848,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			15.230.634,95
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			61.089,17
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.557.538,52
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2024<sup>1</sup>, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione del Consiglio comunale n. 54 del 21.12.2023 e con deliberazione del Consiglio comunale n. 57 del 21/12/2024 ha approvato la modifica al regolamento Tari.

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

- n. 12 del 22/04/2024 (cfr parere n. 2 del 14/03/2024): Ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 14 marzo 2024 adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 4 del D. Lgs. 267/2000.
- n. 13 del 22/04/2024 (cfr parere n. 7 del 17/04/2024).
- n. 19 del 27/05/2024 (cfr parere n. 9 del 17/05/2024).
- n. 23 del 05/07/2024 (cfr parere n. 11 del 28/06/2024).
- n. 24 del 05/07/2024 (cfr parere n. 11 del 28/06/2024): Ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 196 del 20 giugno 2024 adottata ai sensi dell'articolo 175, comma 4 del D. Lgs. 267/2000.

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

Delibera n° 111 del 18/04/2024

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° 15 del 22/01/2024

Delibera n° 125 del 30/04/2024

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. 504 del 13/02/2024

Determinazione n. 826 del 11/03/2024

Determinazione n. 1258 del 17/04/2024

---

<sup>1</sup> 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."

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 5.800.973,28 così composta:

fondi vincolati per euro 1.951.476,48;

fondi destinati agli investimenti per euro 2.890.045,82;



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<sup>2</sup>.

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FINANZIAMENTO PNRR	COFINANZIAMENTO FOV e altri EdL	COFINANZIAMENTO COMUNE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
ESM1210000001	5	2	PNRR - M3C6C1 Realizzazione degli spazi del centro di Via Cassa ed ex Deposito nel quartiere di Sesto Pinone	€ 3.200.000,00	€ 2.500.000,00	€ 200.000,00	€ 99.000,00	€ 470.116,78	€ 1.072.433,58	€ 201.316,79
ESM1210000001	6	2	PNRR - M3C6C2 Interventi di ripulitura urbana nella frazione di Piroso	€ 1.765.000,00	€ 1.730.000,00	€ 64.746,00	€ 518.073,00	€ 321.660,56	€ 193.356,30	€ 193.356,30
ESM1210000001	4	3	PNRR - M3C6C3 Ripulitura energetica del focolare elettrico di S. Maria	€ 1.160.000,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 910.000,00	€ 25.000,00	€ 72.368,41	€ 41.996,46
ESM1210000001	5	2	PNRR - M3C6C4 Confezionamento e distribuzione di prodotti alimentari	€ 1.797.053,14	€ 1.497.053,14	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 442.011,42	€ 433.804,34	€ 12.072,55
ESM1210000004	4	1	PNRR - M3C6C5 Realizzazione di un nuovo servizio di somministrazione pasti	€ 1.006.000,00	€ 1.000.000,00	€ 334.000,00	€ 0,00	€ 1.006.000,00	€ 734.171,73	€ 271.828,27
ESM1210000006	4	1	PNRR - M3C6C6 Acquisto e installazione di attrezzature per la ristorazione	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 169.000,00	€ 30.000,00	€ 438.123,50	€ 308.923,50
ESM1210000007	2	4	PNRR - M3C6C7 Realizzazione energetica impianti di illuminazione pubblica	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 192.261,38	€ 192.261,38	€ 192.261,38
ESM1210000007	2	4	PNRR - M3C6C8 Addebiatamento delle barriere architettoniche nei marciapiedi e aiuole	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 130.000,00	€ 255.448,16	€ 125.448,16
ESM1210000006	4	1	PNRR - M3C6C9 Interventi di adeguamento igienico, sanitario, antinquinante, e miglioramento igienico - sanitario delle scuole primarie dispendiate "Vincenzo Capone" ubicata in via Calabria 66 a S. Maria - PIANO 2019	€ 446.743,82	€ 233.000,00	€ 64.029,00	€ 90.117,42	€ 498.833,27	€ 438.812,27	€ 438.812,27
ESM1210000007	2	3	PNRR - M3C6C10 Acquisto e installazione di attrezzature per la ristorazione	€ 987.000,00	€ 987.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 207.000,00	€ 207.000,00	€ 207.000,00
ESM1210000006	1	1	SERVIZIO DI CITTADINANZA DIGITALE - "REALIZZAZIONE AL VOTO PER LE FRATELLI COMUNI" - PRIME AVUTE INVESTIMENTI 1.2	€ 241.119,00	€ 241.119,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 241.119,00	€ 241.119,00	€ 241.119,00
ESM1210000006	1	1	SERVIZIO DI CITTADINANZA DIGITALE - ESTENSIONE DELL'USO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID/CS - PNRR M3C6C10 INTERVENTO 1.4	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
ESM1210000006	1	1	PNRR M3C6C10 INTERVENTO 1.4 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" PIATTAFORMA WEA E ENTRO INTERNE VIA USONZO	€ 200.831,00	€ 200.831,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.831,00	€ 200.831,00	€ 200.831,00
ESM1210000006	1	1	PNRR M3C6C10 INTERVENTO 1.4 SERVIZI DI CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 PIATTAFORMA DI SERVIZI DIGITALI COMUNI	€ 38.990,00	€ 38.990,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.990,00	€ 38.990,00	€ 38.990,00
ESM1210000006	1	1	PNRR M3C6C10 INTERVENTO 1.2 AVUTE INTEROPERABILITÀ MISURA 1.2.1 "Sistemi Digitali Interoperabili" Comuni Circolo 2022	€ 30.300,00	€ 30.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.300,00	€ 30.300,00	€ 30.300,00
ESM1210000006	1	1	SERVIZIO DI CITTADINANZA DIGITALE - ADOZIONE APPO PNRR M3C6C10 INTERVENTO 1.4	€ 24.750,00	€ 24.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.750,00	€ 24.750,00	€ 24.750,00

M.8.MISURA IN USCITA DAL PIANO

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGIS e portale PA digitale 2026 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

<sup>2</sup> 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.

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.

## 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 17.07.2024;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17.07.2024 € 29.461.651,95, con evidenziazione del saldo di cassa vincolata di € 25.654.312,06;
- e. 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 05/07/2024 (protocollo n. 31891) il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;

- 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 Dirigenti 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 Dirigenti di Area 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 177.705,69 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 177.705,69

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.

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

- Fondo Rischi - Accantonamento Per Contenzioso	€ 100.000,00;
- Fondo Rischi - Accantonamento per Indennità Fine Mandato Sindaco	€ 1.513,00;
- Fondo Rischi - Accantonamento per perdite di esercizio Società	€ 1.000,00;
- Fondo rischi - Accantonamento per rinnovi contrattuali	€ 66.293,00;

- Fondo Rischi - Sinistri E Indennizzi	€ 10.000,00;
- Fondo Rischi - Rimborso Quote Crediti Inesigibili	€ 1.000,00;
- Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 10.000,00;

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

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

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non ricorre la fattispecie.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 959.449,98 così composta:

fondi destinati agli investimenti	per euro 319.700,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 639.749,98;

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	ANNUALITÀ 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 192.557,60	€ 403.434,77	€ 1.255.992,37
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€ 12.056.618,03	€ 12.056.618,03
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 5.800.972,28	€ 5.800.972,28
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.021.138,86	€ 1.565.226,95	€ 15.586.365,81
2	Trasferimenti correnti	€ 19.473.319,99	€ 3.594.610,59	€ 23.067.930,58
3	Entrate extratributarie	€ 7.714.991,48	€ 188.755,07	€ 7.903.746,55
4	Entrate in conto capitale	€ 17.663.786,11	€ 23.885.967,10	€ 41.549.753,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 396.581,75	€ 396.581,75
6	Accensione prestiti	€ -	€ 396.581,75	€ 396.581,75
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.503.000,00	€ -	€ 6.503.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 65.376.236,44</b>	<b>€ 30.027.723,21</b>	<b>€ 95.403.959,65</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 65.568.794,04</b>	<b>€ 48.288.748,29</b>	<b>€ 113.857.542,33</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 40.365.446,60	€ 8.343.253,84	€ 48.708.700,44
2	Spese in conto capitale	€ 18.260.972,41	€ 39.548.912,70	€ 57.809.885,11
3	Spese per incremento di attività finanziarie		€ 396.581,75	€ 396.581,75
4	Rimborso di prestiti	€ 439.375,03	€ -	€ 439.375,03
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.503.000,00	€ -	€ 6.503.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 65.568.794,04</b>	<b>€ 48.288.748,29</b>	<b>€ 113.857.542,33</b>

	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 27.546.173,14		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 34.914.640,49	-€ 2.213.702,27	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 23.514.311,40	€ 2.905.551,56	
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 14.877.925,27	-€ 3.532.415,47	
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 42.921.944,93	€ 5.214.192,48	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ 396.581,75	
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ 396.581,75	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.963.483,99	-€ 1.879.306,22	
	<b>Totale</b>	€ 125.197.306,08	€ 1.287.488,58	€ 126.479.789,66
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 152.738.479,22	€ 1.287.488,58	€ 154.026.967,80
1	<i>Spese correnti</i>	€ 50.050.269,61	€ 2.052.882,25	€ 52.103.151,86
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 47.440.954,75	€ 11.373.707,49	€ 58.814.662,24
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 595.380,25	-€ 156.005,22	€ 439.375,03
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ 396.581,75	€ 396.581,75
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 9.702.098,06	-€ 2.046.238,27	€ 7.655.859,79
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 107.788.702,67	€ 11.620.928,00	€ 119.409.630,67
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 44.949.776,55	-€ 10.333.440,42	€ 34.616.332,13

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17.07.2024 € 29.461.651,95.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 17.07.2024 ammonta ad euro € 25.654.312,06 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

TITOLO	ANALITA 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI	BILANCIO ASSISTITO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 192.557,60	€ -	€ 192.557,60
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 13.138.747,04	€ 774.267,00	€ 13.913.014,04
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.258.491,50	€ 997.646,59	€ 20.256.138,09
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.483.991,48	€ 73.331,43	€ 7.557.322,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 17.453.048,06	€ 602.000,00	€ 18.055.048,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.503.000,00	€ -	€ 6.503.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 64.637.278,08</b>	<b>€ 2.447.245,02</b>	<b>€ 66.284.523,10</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 64.029.835,68</b>	<b>€ 2.447.245,02</b>	<b>€ 66.477.080,70</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 38.989.538,29	€ 1.845.245,02	€ 40.834.783,31
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 18.097.922,36	€ 602.000,00	€ 18.699.922,36
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 439.375,03	€ -	€ 439.375,03
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.503.000,00	€ -	€ 6.503.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 64.029.835,68</b>	<b>€ 2.447.245,02</b>	<b>€ 66.477.080,70</b>

TITOLO	ANNUALITÀ 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI (+/-)	BILANCIO PRELESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 12.869.143,56	€ -	€ 12.869.143,56
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.118.491,50	€ 2.228.695,42	€ 21.347.186,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.483.991,48	€ -	€ 7.483.991,48
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 17.453.048,06	€ -	€ 17.453.048,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.503.000,00	€ -	€ 6.503.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 63.427.674,60</b>	<b>€ 2.228.695,42</b>	<b>€ 65.656.370,02</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 63.427.674,60</b>	<b>€ 2.228.695,42</b>	<b>€ 65.656.370,02</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 38.387.377,21	€ 2.228.695,42	€ 40.616.072,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 18.097.922,36	€ -	€ 18.097.922,36
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 439.375,03	€ -	€ 439.375,03
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 6.503.000,00	€ -	€ 6.503.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 63.427.674,60</b>	<b>€ 2.228.695,42</b>	<b>€ 65.656.370,02</b>

Preso atto che in data 25/01/2024 con delibera di Giunta n.24, successivamente aggiornato con deliberazione della Giunta Comunale n.128 del 30/04/2024 e n. 207 del 28/06/2024, 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<sup>3</sup> 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.

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 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 17/07/2024 è pari ad -24 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 17/07/2024 è pari ad euro 12.196,67;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 31 giorni;

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

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		27.546.173,14			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		595.992,37	192.557,60	0,00

<sup>3</sup> N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	46.558.042,94 0,00	41.726.475,04 0,00	41.700.321,96 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	48.708.700,44 192.557,60 3.417.104,55	40.834.783,31 0,00 2.772.893,55	40.616.072,63 0,00 2.173.313,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	439.375,03 0,00	439.375,03 0,00	439.375,03 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-1.994.040,16</b>	<b>644.874,30</b>	<b>644.874,30</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.591.226,46 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	597.186,30	644.874,30	644.874,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		3.209.745,82	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		12.056.618,03	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		42.342.916,71	18.055.048,06	17.453.048,06
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	(-)		396.581,75	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	(+)		597.186,30	644.874,30	644.874,30
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		57.809.885,11 0,00	18.699.922,36 0,00	18.097.922,36 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	396.581,75	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	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	396.581,75	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.591.226,46		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-2.591.226,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

	Residui 31/12/2023	Ricezioni	Minori (+) maggiori (-) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 17.114.572,41	€ 1.654.739,46	€ 7.888,14	€ 15.467.721,09
				€ -
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 3.351.932,38	€ 424.065,36	€ -	€ 2.927.867,02
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 3.441.763,25	€ 327.693,87	€ 0,04	€ 3.114.069,42
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 6.586.384,20	€ 730.266,21	€ -	€ 5.856.117,99
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 30.494.652,24</b>	<b>€ 3.136.764,90</b>	<b>€ 7.888,18</b>	<b>€ 27.365.775,52</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 581.177,77	€ 7.360,49	€ -	€ 573.817,28
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 31.075.830,01</b>	<b>€ 3.144.125,39</b>	<b>€ 7.888,18</b>	<b>€ 27.939.592,80</b>
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 7.127.570,41	€ 5.640.199,35	€ 19.348,27	€ 1.468.022,79
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 1.010.446,43	€ 175.647,01	€ -	€ 834.799,42
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 8.138.016,84</b>	<b>€ 5.815.846,36</b>	<b>€ 19.348,27</b>	<b>€ 2.302.822,21</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 1.152.859,79	€ 238.073,87	€ -	€ 914.785,92
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 9.290.876,63</b>	<b>€ 6.053.920,23</b>	<b>€ 19.348,27</b>	<b>€ 3.217.608,13</b>

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024-2026

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

### **esprime**

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 23 luglio 2024

*Organo di revisione*

*Salaris Francesco*



*Di Marco Anna Giacomina*



*Casu Sergio*

