

## REVISORE UNICO

Verbale n. 13 del 17/07/2024

COMUNE DI SANDRIGO

PROVINCIA DI VICENZA

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

### PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 25 del 27/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/01/2024

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n.7 del 03/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 30/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.177.765,65 così composto:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>		<b>3.177.765,65</b>
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>		574.010,09
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso		66.809,02
Altri accantonamenti		612.520,17
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1.253.339,28</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		241.631,34
Vincoli derivanti da trasferimenti		25.047,63

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		611.252,39
Altri vincoli		-
	<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>877.931,36</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>625.377,01</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>421.118,00</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
	<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024<sup>1</sup>, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 20 del 29/04/2024 e n.24 del 30/05/2024.

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

6 cfr parere /verbale n. 8 del 09/04/2024).

7 cfr parere /verbale n. 10 del 22/04/2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha altresì effettuato le seguenti variazioni ai sensi dell'art. 175 comma 4 del T.U.E.L. successivamente ratificate dal Consiglio Comunale:

2 cfr parere /verbale n. 4 del 21/02/2024).

<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."

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 T.U.E.L. comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n. 2 del 11/01/2024

Delibera n. 14 del 03/04/2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del T.U.E.L., una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.052.529,28 così composta:

fondi accantonati per euro 464.860,00;

fondi vincolati per euro 465.697,26;

fondi destinati agli investimenti per euro 99.972,02;

fondi disponibili/liberi per euro 22.000,00.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 08/02/2024.

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 e dal comunicato F.L. n.2 del 04/07/2024.

## PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024<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	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
B51F22008460006	1	1	ADOZIONE PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DATI	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -
B51F23000740006	1	1	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	€ 23.139,00	€ -	€ -	€ -
B51F22000090006	1	1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
B51F22000010006	1	1	ADOZIONE APP IO	€ 3.430,00	€ -	€ -	€ -
B51F22000260006	1	1	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	€ 155.234,00	€ -	€ 6.947,84	€ -
B51C22001500006	1	1	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -

Per quanto riguarda gli interventi di cui alla L. n. 160/2019 (piccole opere) non risulta evidenza in quanto l'art. 1 D.L. n. 19/2024 ha defanziato tali interventi.

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.

<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.

## 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. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 28/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

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

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

Con nota del 21/06/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

Le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove e 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 15.178,77 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 15.178,77.

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.

Tipologia Cap. / Art.	Denominazione	Previsione iniziale competenza	FCDE effettivo iniziale	% FCDE iniziale	Previsioni assestate competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale (1)	FCDE effettivo attuale (2)	
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	109.000,00	58.565,70	0,00	109.608,57	608,57	608,57	0,00	0,00	
162 / 0	RECUPERO EVASIONE IMPOSTA I.C.I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
166 / 0	RECUPERO EVASIONE IMU	109.000,00	58.565,70	53,73	109.000,00	0,00	0,00	100,00	58.565,70	
168 / 0	RECUPERO EVASIONE TA.S.I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
261 / 0	TARIFFA RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
262 / 0	TARIFFA RIFIUTI - ARRETRATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
265 / 0	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
266 / 0	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	0,00	0,00	0,00	608,57	608,57	608,57	0,00	0,00	
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	476.533,99	9.933,83	0,00	476.533,99	377.187,58	149.701,87	0,00	0,00	
1500 / 0	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA SEPOLTURE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	10.000,00	623,00	6,23	10.000,00	0,00	0,00	100,00	623,00	
1601 / 0	CANONE CONCESSIONE USO IMPIANTI FISSI ACQUEDOTTO (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	20.256,13	0,00	0,00	20.256,13	19.573,41	6.953,64	66,67	0,00	
1730 / 0	PROVENTO GESTIONE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE (SERVIZIO IVA)	27.000,00	3.291,30	12,19	27.000,00	183,00	183,00	99,32	3.291,30	
1850 / 0	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	65.362,71	686,31	1,05	65.362,71	61.942,98	47.303,00	27,63	686,31	
1851 / 0	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	76.751,14	2.747,69	3,58	76.751,14	73.072,04	26.714,35	65,19	2.747,69	
1900 / 0	FITTI REALI DI FABBRICATI	179.164,01	358,33	0,20	179.164,01	173.558,04	54.499,62	69,58	358,33	
1920 / 0	RIMBORSO SPESE PER USO LOCALI FABBRICATI COMUNALI (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	28.000,00	543,20	1,94	28.000,00	15.944,62	10.843,48	61,27	543,20	
2010 / 0	PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL TERRENO - GESTIONE DELLA PIATTAFORMA PER RSA (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	30.000,00	228,00	0,76	30.000,00	30.538,34	923,67	96,98	232,09	
2380 / 0	CONCORSO NELLE SPESE DI GESTIONE DEI SERVIZI DOMICILIARI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	40.000,00	1.456,00	3,64	40.000,00	2.373,95	2.281,21	94,30	1.456,00	
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2456 / 0	RIMBORSO SPESE PER CAUSE LEGALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale previsione, accertamenti e riscossioni		585.533,99			586.142,56	377.796,15	150.310,44			
Totale FCDE iniziale parte corrente			68.499,53	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte corrente			68.503,62			
Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte conto capitale			0,00			
Totale generale FCDE iniziale			68.499,53	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese			68.503,62			

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

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA
20 / 1	ACCANTONAMENTO QUOTE NON UTILIZZATE RISTORO STATO PER INCREMENTO INDENNITA'	4.028,46
24 / 0	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO	4.002,00
943 / 2	ACCANTONAMENTO IMPOSTA IRAP INDENNITA' FINE MANDATO	299,80
1146 / 0	FONDO RISCHI	3.000,00
1148 / 0	FONDO PERDITE POTENZIALI	10.081,00
3703 / 0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	42.593,87

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 è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione del CIAT (strumentale), 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 T.U.E.L., si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 290.446,79 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	9.555,38;
fondi destinati agli investimenti	per euro	213.446,79;
fondi disponibili	per euro	67.444,62.

e destinata per euro 167.946,79 a adeguamento quadro economico per lavori di manutenzione straordinaria scuola materna;  
per euro 40.000,00 a manutenzioni straordinarie scuole medie;  
per euro 2.500,00 a acquisto condizionatore ufficio;  
per euro 3.000,00 a acquisto beni per scuole medie;  
per euro 10.000,00 a spese legali;  
per euro 51.000,00 a incarichi di progettazione;  
per euro 6.444,62 a minori in struttura.

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 T.U.E.L.

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	84.437,94	-	84.437,94
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	551.940,26	-	551.940,26
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.052.529,28	290.446,79	1.342.976,07
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.539.353,78	-	3.539.353,78
2	Trasferimenti correnti	744.735,24	30.793,13	775.528,37
3	Entrate extratributarie	1.105.672,43	729.136,25	1.834.808,68
4	Entrate in conto capitale	670.348,21	2.587.279,35	3.257.627,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	464.860,00	-	464.860,00
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.653.000,00	-	1.653.000,00
<b>Totale</b>		<b>8.177.969,66</b>	<b>3.347.208,73</b>	<b>11.525.178,39</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>9.866.877,14</b>	<b>3.637.655,52</b>	<b>13.504.532,66</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	5.371.654,79	623.426,38	5.995.081,17
2	Spese in conto capitale	2.377.362,35	3.014.229,14	5.391.591,49
3	Spese per incremento di attività finanziarie	464.860,00	-	464.860,00
4	Rimborso di prestiti	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.653.000,00	-	1.653.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>9.866.877,14</b>	<b>3.637.655,52</b>	<b>13.504.532,66</b>

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	3.782.608,81		3.782.608,81
1,00	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.197.868,94	-	4.197.868,94
2,00	<i>Trasferimenti correnti</i>	940.204,79	30.793,13	970.997,92
3,00	<i>Entrate extratributarie</i>	1.491.842,53	729.136,25	2.220.978,78
4,00	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.673.427,99	2.587.279,35	4.260.707,34
5,00	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	464.860,00	-	464.860,00
6,00	<i>Accensione prestiti</i>		-	-
7,00	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9,00	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.655.898,10	-	1.655.898,10
	<b>Totale</b>	<b>10.424.102,35</b>	<b>3.347.208,73</b>	<b>13.771.311,08</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>14.206.711,16</b>	<b>3.347.208,73</b>	<b>17.553.919,89</b>
1,00	<i>Spese correnti</i>	6.568.138,42	637.535,84	7.205.674,26
2,00	<i>Spese in conto capitale</i>	3.201.522,46	3.014.229,14	6.215.751,60
3,00	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	464.860,00		464.860,00
4,00	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-
5,00	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7,00	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.714.449,25	-	1.714.449,25
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>11.948.970,13</b>	<b>3.651.764,98</b>	<b>15.600.735,11</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.257.741,03</b>	<b>- 304.556,25</b>	<b>1.953.184,78</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 4.291.965,31.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 15/07/2024 ammonta ad euro 145.831,35 e *corrisponde* quanto rilevato in contabilità. Sono stati trasmessi alla Tesoreria mandato e reversale per la regolazione contabile pari ad € 2.433,51 per allineare la cassa vincolata a quella risultante in contabilità a seguito della rideterminazione effettuata con determina n. 388 del 15/07/2024.

La composizione della cassa vincolata alla data del 28/06/2024 assume il seguente dettaglio:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO AL 31/12/2023</b>	<b>IMPORTO AL 28/06/2024</b>
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ 206.549,40	€ 187.131,22

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	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>	3.494.220,86	5.830,00	3.500.050,86
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	437.798,16	-	437.798,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.059.291,94	24.800,00	1.084.091,94
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	405.120,69	2.895.956,70	3.301.077,39
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>	1.553.000,00	-	1.553.000,00
<b>Totale</b>		<b>6.949.431,65</b>	<b>2.926.586,70</b>	<b>9.876.018,35</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>6.949.431,65</b>	<b>2.926.586,70</b>	<b>9.876.018,35</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	4.991.310,96	552.851,70	5.544.162,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	405.120,69	2.373.735,00	2.778.855,69
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.553.000,00	-	1.553.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>6.949.431,65</b>	<b>2.926.586,70</b>	<b>9.876.018,35</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	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>	3.513.281,93	1.491,00	3.514.772,93
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	437.059,38	-	437.059,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.028.206,55	22.500,00	1.050.706,55
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	289.000,00	-	289.000,00
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>	1.553.000,00	-	1.553.000,00
<b>Totale</b>		<b>6.820.547,86</b>	<b>23.991,00</b>	<b>6.844.538,86</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>6.820.547,86</b>	<b>23.991,00</b>	<b>6.844.538,86</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	4.978.547,86	23.991,00	5.002.538,86
2	<i>Spese in conto capitale</i>	289.000,00	-	289.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.553.000,00	-	1.553.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>6.820.547,86</b>	<b>23.991,00</b>	<b>6.844.538,86</b>

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

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 277.515,99
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.641.085,52
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 3.918.601,51</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 3.430,00
Maggiori spese (programmi)	€ 3.915.171,51
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 3.918.601,51</b>

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.926.586,70
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 2.926.586,70</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 2.926.586,70
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 2.926.586,70</b>

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 23.991,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 23.991,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 23.991,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 23.991,00</b>

Preso atto che in data 31/01/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** incrementi e decrementi di spesa del

personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa<sup>3</sup> 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:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 17 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -17,63 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;

---

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

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del T.U.E.L. sono così assicurati:

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
*(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.782.608,81			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		84.437,94	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.149.690,83 -	5.021.940,96 -	5.002.538,86 -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.995.081,17 - 68.499,53	5.544.162,66 - 47.208,52	5.002.538,86 - 47.420,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		464.860,00	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		- - -	- - -	- - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 225.812,40</b>	<b>- 522.221,70</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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		580.053,60	0,00	0,00

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

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		476.175,15	522.221,70	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			464.860,00	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	(-)		830.416,35	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 <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>	(+)		762.922,47	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		551.940,26	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.722.487,56	3.301.077,39	289.000,00
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	(-)		476.175,15	522.221,70	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		464.860,00	-	-
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	(+)		830.416,35	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-

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

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.391.591,49	2.778.855,69	289.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	464.860,00	-	-
<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	(+)	464860,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	464860,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	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)		<b>0,00</b>	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	(-)	580.053,60		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>- 580.053,60</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.

(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.

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

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

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	658.515,16	41.205,69	-	617.309,47
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	195.469,55	114.513,57	-	80.955,98
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	386.170,10	222.790,15	-	163.379,95
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	1.003.079,78	406.949,13	-	596.130,65
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.243.234,59</b>	<b>785.458,54</b>	<b>-</b>	<b>1.457.776,05</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.898,10	2.847,60	-	50,50
<b>Totale titoli</b>	<b>2.246.132,69</b>	<b>788.306,14</b>	<b>-</b>	<b>1.457.826,55</b>

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	1.328.988,29	977.897,84	-	351.090,45
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	824.160,11	292.549,79	-	531.610,32
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.153.148,40</b>	<b>1.270.447,63</b>	<b>-</b>	<b>882.700,77</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	61.449,25	38.670,76	-	22.778,49
<b>Totale titoli</b>	<b>2.214.597,65</b>	<b>1.309.118,39</b>	<b>-</b>	<b>905.479,26</b>

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n.267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

### **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 08/07/2024;
- 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.

Marano Vicentino, lì 17/07/2024

Il Revisore Unico  
(Dott.ssa Alessandra Sartore)