



COMUNE DI VALMACCA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 24 DEL 26 luglio 2024

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000.

L'anno **duemilaventiquattro** addì **ventisei** del mese di **luglio** alle ore venti nella sala delle adunanze consiliari.

Previa l'osservanza delle formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati a seduta Ordinaria i Consiglieri Comunali:

Cognome e Nome	Presente
1. BOVIO PIERO - Sindaco	Sì
2. SOSSO GIOVANNI - Consigliere	No
3. BROVEGLIO BOSELLI ANNA MARIA - Consigliere	Sì
4. BERTONE MONICA - Vice Sindaco	Sì*
5. ZAGO CRISTIAN - Consigliere	No
6. CARENINI GIAN GUIDO - Consigliere	Sì
7. CASTELVETRI DANILA - Consigliere	Sì
8. ANTIGA ROBERTO - Consigliere	No
9. ROTA ERNESTO - Consigliere	Sì
10. COPPA FILIPPO - Consigliere	Sì
* presente in videoconferenza	
Totale Presenti:	7
Totale Assenti:	3

Partecipa il Vice Segretario Comunale ENRICO Dott. BOVIO, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riscontrata la validità della seduta del numero degli intervenuti, il Sig. BOVIO PIERO, nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a deliberare sull'argomento sopra indicato, iscritto all'ordine del giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 20/07/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione semplificato (DUPs) relativo al periodo 2024/2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 29/11/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione semplificato (DUPs) relativa al periodo 2024/2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 20/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024/2026;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 28/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2024/2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 22/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 e accertato un risultato di amministrazione es. 2023 pari ad €. 130.084,90 così composto:
 - o fondi accantonati €. 85.590,61
 - o fondi vincolati €. 0,00
 - o fondi destinati agli investimenti €. 6.135,60
 - o fondi disponibili €. 38.358,69

Premesso, altresì, che con gli atti sotto elencati sono state approvate, nel corso del vigente esercizio finanziario, variazioni al bilancio di previsione 2024/2026 e al DUP 2024/2026:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 08/01/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2024-2026 - Esercizio 2024 - Adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01/01/2024 e adeguamento delle dotazioni di cassa";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 26/02/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Prima variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 comma 2 del tuel d.lgs. 267/2000";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 26/02/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011. Variazione al bilancio di previsione 2024 - 2026 per reimputazione delle somme ad esigibilità futura e variazione alle dotazioni di cassa - seconda variazione di bilancio 2024-2026";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 27/03/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000. (n. 3/2024)", ratificata con deliberazione C.C. n. 10 del 22/04/2024;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 22/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Quarta variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 (art. 175 comma 2 del Tuel) con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2023;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 26/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Quinta variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 (art. 175 comma 2 del Tuel);
- deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 15/07/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000. (n. 6/2024)", ratificata con deliberazione C.C. n. 23 del 26/07/2024

e che conseguentemente:

- per effetto delle deliberazioni di variazione di bilancio sopra richiamate, il risultato di amministrazione es. 2023 presenta la seguente evoluzione:

	Avanzo accertato da Rendiconto es. 2023	Avanzo già applicato in precedenti variazioni	Avanzo residuo da applicare
fondi accantonati	€ 85.590,61	€ -	€ 85.590,61
fondi vincolati	€ -	€ -	€ -
fondi destinati agli investimenti	€ 6.135,60	€ 3.000,00	€ 3.135,60

fondi disponibili	€ 38.358,69	€ -	€ 38.358,69
TOTALE	€ 130.084,90	€ 3.000,00	€ 127.084,90

Visti:

- il comma 8 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 167/2000, il quale 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 e il fondo di riserva di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;
 - il comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 che recita testualmente:
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.

Visti altresì il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. il quale prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

Preso atto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha avviato la ricognizione della situazione finanziaria dell'Ente richiedendo ai Servizi:

- una verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa iscritte, in termini di competenza, nel bilancio di previsione 2024/2026, nonché degli stanziamenti di cassa previsti nell'anno 2024;
- una verifica generale della situazione dei residui attivi e passivi risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2023;
- la segnalazione della esistenza o meno di debiti fuori bilancio;

Tenuto conto degli esiti della suddetta ricognizione emerge:

- l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio, sia della gestione di competenza e di cassa, sia della gestione residui, con riferimento altresì all'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023;
- la congruità degli stanziamenti definitivi iscritti nel bilancio di previsione es. 2024/2026, anche con riferimento al fondo di riserva e al fondo di riserva di cassa;
- l'inesistenza di squilibri della situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati che possano determinare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;

Ritenuto necessario, ai sensi dei sopra citati artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, provvedere alla variazione di assestamento generale dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;

Vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente atto;

Dato atto che risultano confermati il pareggio e gli equilibri di bilancio con riferimento sia alla gestione di competenza come evidenziato nell'allegato B) parte integrante e sostanziali al presente provvedimento;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto il parere favorevole espresso, ai sensi dell'art. 239 c.1 lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, dall'Organo di Revisione con verbale del 24/07/2024;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Dopo ampia discussione, con voti unanimi favorevoli, espressi nelle forme previste dalla legge;

D E L I B E R A

1. di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di dare atto, ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e sulla base della relazione del Responsabile del servizio finanziario, di cui all'allegato A), del permanere del pareggio e degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile, secondo quanto confermato dalle risultanze di cui nell'allegato B) parte integrante e sostanziali al presente provvedimento;
3. di dare altresì atto:
 - dell'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.lgs. n. 267/2000;
 - dell'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 ed iscritto negli stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026;
 - della congruità del fondo di riserva e del fondo di riserva di cassa;
 - dell'inesistenza di squilibri della situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati che possano determinare effetti negativi sul bilancio dell'Ente;
4. di allegare la presente deliberazione al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000;

Inoltre, dopo ampia discussione, ed in considerazione dell'urgenza di provvedere, con voti unanimi favorevoli, espressi nelle forme previste dalla legge

D E L I B E R A

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

COMUNE DI VALMACCA

Provincia di ALESSANDRIA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

ISCRITTA ALL'ORDINE DEL GIORNO

CONSIGLIO COMUNALE n. 24 DEL 26/07/2024

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000.

CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA.

Avendo provveduto all'istruttoria della proposta di deliberazione in oggetto e verificato la sua conformità alla normativa che regola la materia in oggetto, per quanto di competenza, **si esprime parere favorevole di regolarità tecnica**, ai sensi dell'art. 49, 1° comma D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

Li, 26/07/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Ivonne BAUCE

PARERE PREVENTIVO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49, 1° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000 n.267, la sottoscritta responsabile del servizio finanziario esprime, sotto il profilo della regolarità contabile, **parere favorevole.**

Li , 26/07/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Ivonne Bauce

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 24 DEL 26/07/2024

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE
F.to BOVIO PIERO

IL VICE SEGRETARIO DELL'ENTE
F.to ENRICO Dott. BOVIO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N.RO 316 Reg. pubbl.

☒ Su attestazione del messo, certifico che copia di questa deliberazione del Consiglio Comunale è stata affissa all'albo pretorio sul sito istituzionale dell'Ente oggi 01/08/2024 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi ai sensi di legge.

Addì 01/08/2024

IL VICE SEGRETARIO DELL'ENTE
F.to Dott. Enrico Bovio

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' (art. 134, T.U.E.L. D.lgs.vo 267/2000)

Si attesta che la presente deliberazione è Dichiarata immediatamente esecutiva (art. 134, comma 4° del D.Lgs 267/2000)

Addì 26-lug-2024

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

Copia conforme all'originale. In carta libera per uso amministrativo.

Li 01/08/2024

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Enrico Bovio



COMUNE DI VALMACCA
Provincia di Alessandria

**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**
(artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

S O M M A R I O

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:
QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO
2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE
3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
 - 3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale
 - 3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate
 - 3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese
 - 3.4 Verifica fondo di riserva di competenza
 - 3.5 Verifica della gestione dei residui
 - 3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
 - 3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa
4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO
5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI / DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI
EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE
6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *"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."*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione, ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste;
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive;

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale 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 la 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'articolo 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.*

CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 20/12/2023 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 08/01/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2024-2026 - Esercizio 2024 - Adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01/01/2024 e adeguamento delle dotazioni di cassa";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 26/02/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Prima variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 comma 2 del tuel d.lgs. 267/2000";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 26/02/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011. Variazione al bilancio di previsione 2024 - 2026 per reimputazione delle somme ad esigibilità futura e variazione alle dotazioni di cassa - seconda variazione di bilancio 2024-2026";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 27/03/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000. (n. 3/2024)", ratificata con deliberazione C.C. n. 10 del 22/04/2024;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 22/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Quarta variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 (art. 175 comma 2 del Tuel) con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2023;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 26/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Quinta variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 (art. 175 comma 2 del Tuel);
- deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 15/07/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. n. 267/2000. (n. 6/2024)"

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 22/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad € 130.084,90.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				131.318,59
RISCOSSIONI	(+)	274.228,59	976.389,60	1.250.618,19
PAGAMENTI	(-)	153.724,37	1.012.040,99	1.165.765,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			216.171,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			216.171,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	57.165,43	313.859,55	371.024,98
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	17.985,51	276.132,73	294.118,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			14.098,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			148.895,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			130.084,90

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)			53.421,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			16.000,00
Altri accantonamenti			16.169,00
	Totale parte accantonata (B)		85.590,61
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
	Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		6.135,60
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		38.358,69
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2024/2026**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	216.171,42								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		3.000,00			Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾				
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾				
Fondo pluriennale vincolato		162.993,26							
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	781.663,62	602.177,24	586.178,82	578.015,82	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.083.522,31	964.106,21	886.546,62	877.873,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	175.117,49	136.906,00	94.082,00	94.082,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	313.126,08	262.356,97	266.105,80	266.105,80					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	925.997,51	823.439,51	10.000,00	10.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.240.013,60	1.095.334,77	10.000,00	10.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale entrate finali	2.195.904,70	1.824.879,72	956.366,62	948.203,62	Totale spese finali	2.323.535,91	2.059.441,98	896.546,62	887.873,62
Titolo 6 - Accensione di prestiti	120.000,00	120.000,00			Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	51.430,00	51.430,00	57.820,00	60.330,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	385.786,00	385.786,00	385.786,00	231.471,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	385.786,00	385.786,00	385.786,00	231.471,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	260.100,00	260.100,00	260.100,00	260.100,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	258.855,31	260.100,00	260.100,00	260.100,00
Totale titoli	2.961.790,70	2.590.765,72	1.602.252,62	1.439.774,62	Totale titoli	3.029.607,22	2.756.758,98	1.600.252,62	1.439.774,62
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.177.962,12	2.756.758,98	1.602.252,62	1.439.774,62	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.029.607,22	2.756.758,98	1.600.252,62	1.439.774,62
Fondo di cassa finale presunto	148.354,90								

Mentre il quadro degli equilibri di bilancio di previsione 2024/2026, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato)
(Esercizio 2024-2025-2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	216.171,42			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.098,00	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	(+)	1.001.440,21	944.366,62	938.203,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	964.108,21	886.546,62	877.873,62
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		27.951,77	27.951,77	27.951,77
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	(-)	51.430,00	57.820,00	60.330,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		148.895,26	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	(+)		943.439,51	10.000,00	10.000,00
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	(-)		1.095.334,77	10.000,00	10.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

1.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “....*Il responsabile del servizio finanziario è prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. *Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
 2. *Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
 3. *Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni;*

Il Responsabile del Servizio Finanziario, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

A seguito dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell'Ente, pervenuti, il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emerge il permanere il pareggio e gli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile.

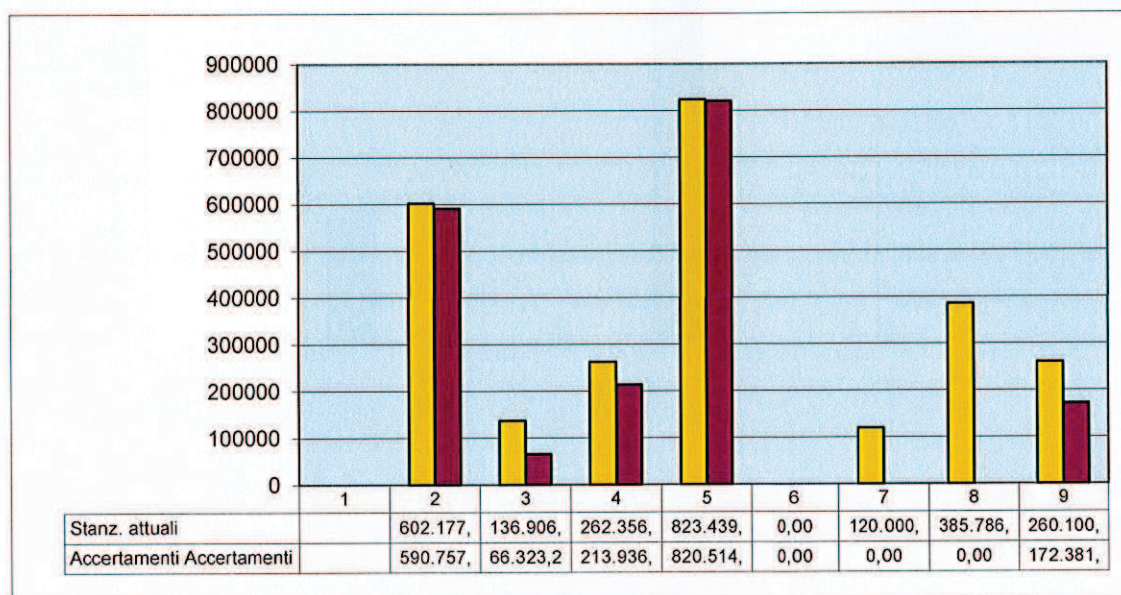
Al fine di consentire una valutazione complessiva relativa alla situazione economico-finanziaria dell'Ente si propone un'analisi dell'andamento delle entrate e spese di competenza dell'ente, una valutazione sulla gestione dei residui ed una valutazione sulla gestione di cassa, al fine di fornire tutte le informazioni utili per una verifica generale degli equilibri di bilancio e per una valutazione sul grado di utilizzo delle risorse finanziarie previste.

1.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

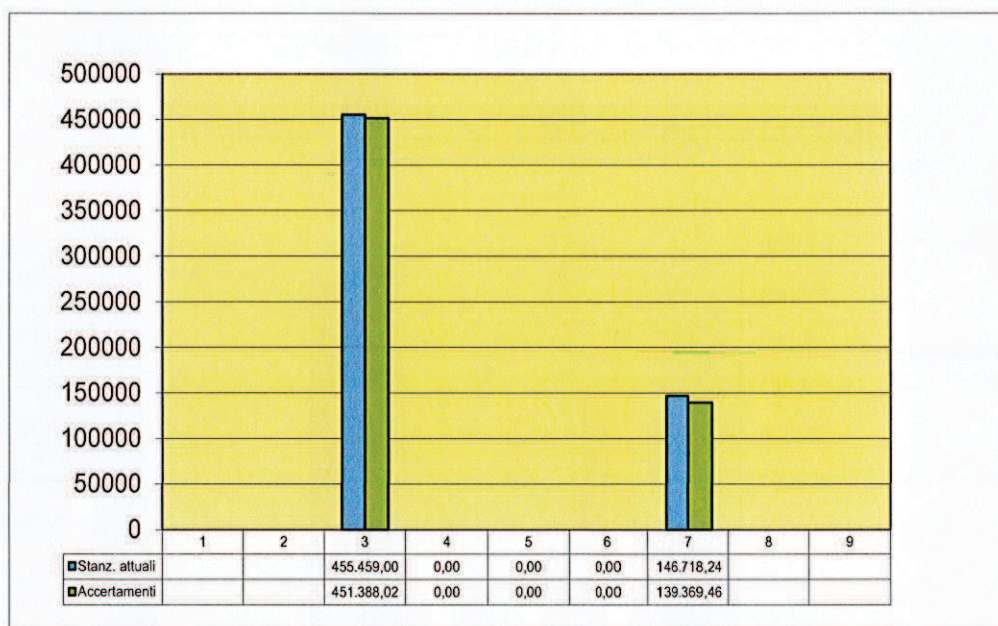
Stato di accertamento delle entrate	Stanz. attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	602.177,24	590.757,48	98,10%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	136.906,00	66.323,24	48,44%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	262.356,97	213.936,12	81,54%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	823.439,51	820.514,59	99,64%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	120.000,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	385.786,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	260.100,00	172.381,04	66,27%
Totali	2.590.765,72	1.863.912,47	71,94%



**Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
(Titolo 1)**

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

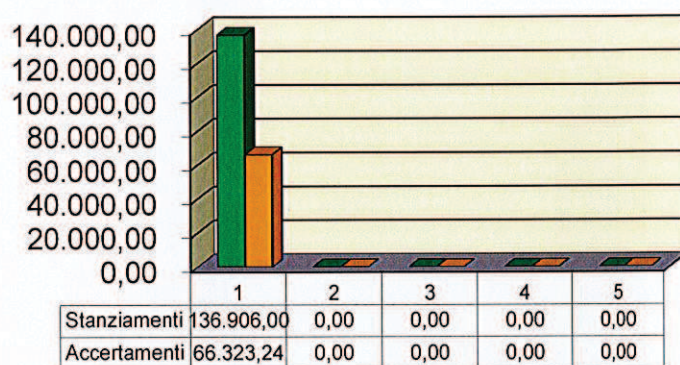
Tab. 3 Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz. attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	455.459,00	451.388,02	99,11%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00%
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	146.718,24	139.369,46	94,99%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	602.177,24	590.757,48	98,10%



Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

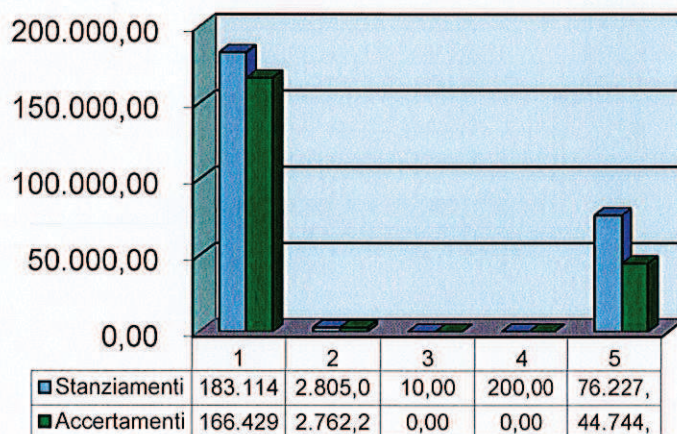
Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz. attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	136.906,00	66.323,24	48,44%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	136.906,00	66.323,24	48,44%



Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

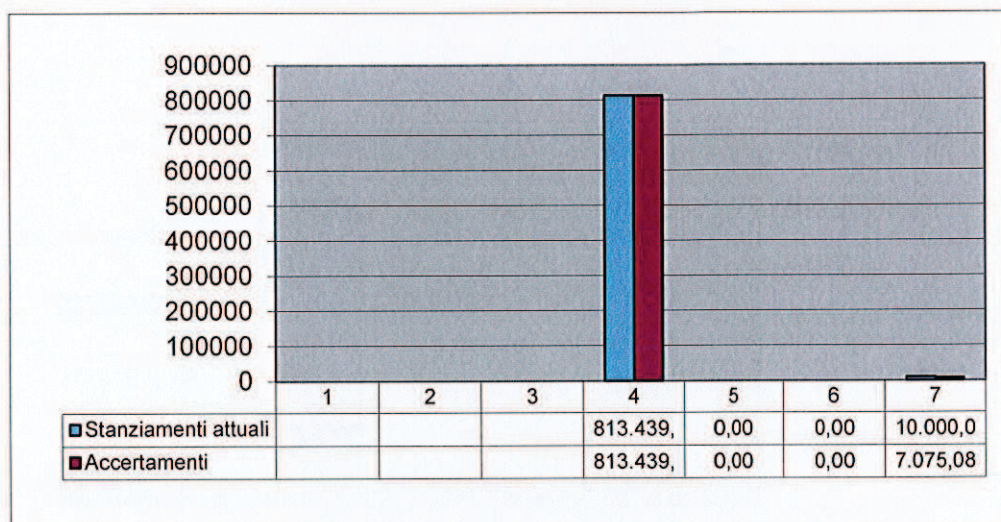
Stato di accertamento delle entrate extratributarie	Stanz. attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	183.114,88	166.429,46	90,89%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	2.805,09	2.762,25	98,47%
Tip. 300 - Interessi attivi	10,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	200,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	76.227,00	44.744,41	58,70%
Totali	262.356,97	213.936,12	81,54%



Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

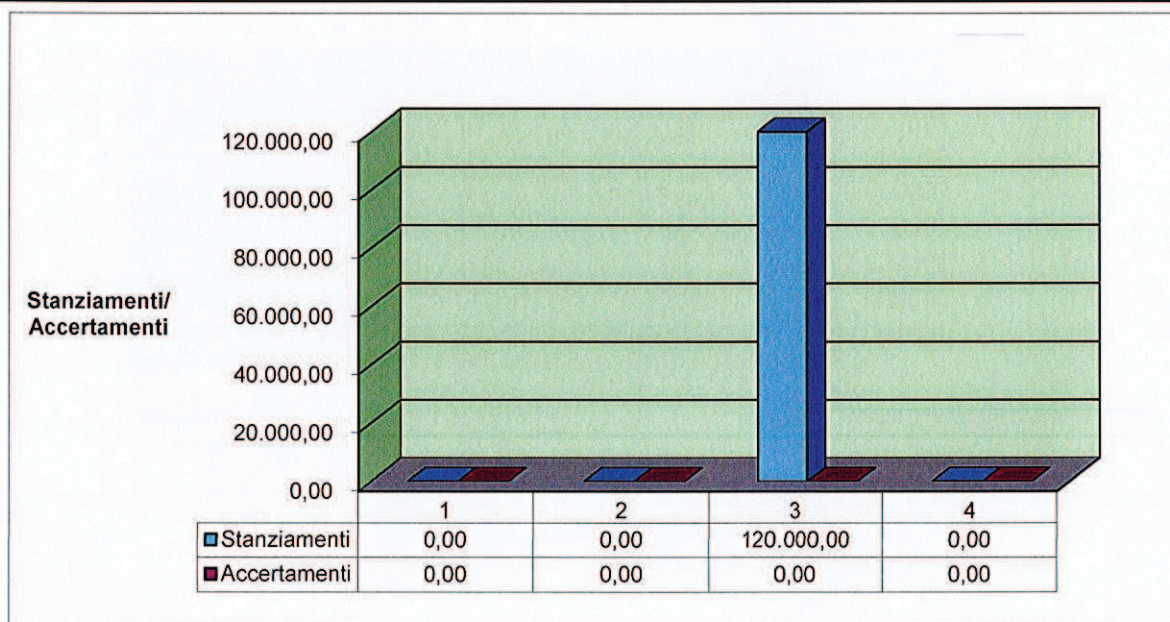
Stato di accertamento delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	813.439,51	813.439,51	100,00%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	10.000,00	7.075,08	70,75%
Totali	823.439,51	820.514,59	99,64%



Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

Le entrate da accensione di prestiti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti	Stanz. attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	120.000,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	120.000,00	0,00	

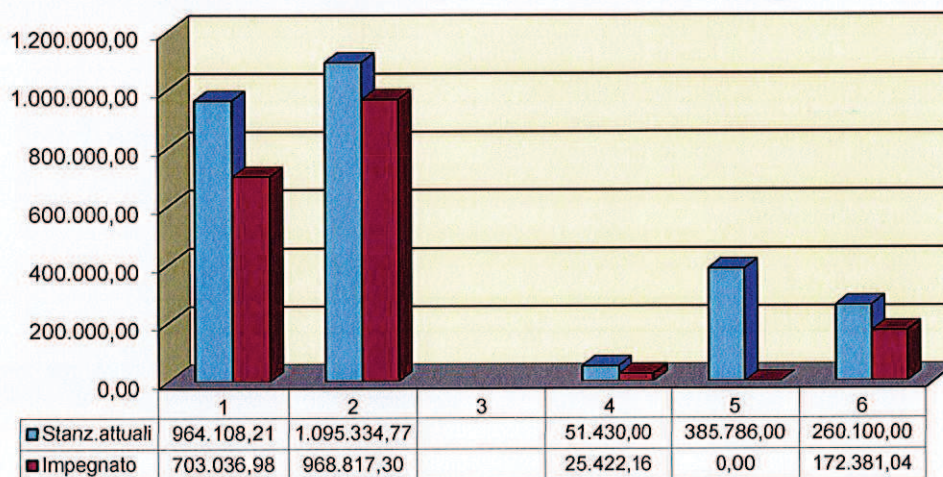


1.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese	Stanz. attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	964.108,21	703.036,98	73%
Tit. 2 - spese in conto capitale	1.095.334,77	968.817,30	88%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie			
Tit. 4 - rimborso prestiti	51.430,00	25.422,16	49%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	385.786,00	0,00	0%
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	260.100,00	172.381,04	66%
Totali	2.756.758,98	1.869.657,48	68%



Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1) e in conto capitale (Titolo 2)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese correnti (per missione)	Stanz. attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.080.583,56	937.257,70	86,74%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.600,00	-	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	96.000,00	85.847,37	89,42%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	62.289,87	61.558,67	98,83%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	500,00	-	0,00%
7	Turismo	5.000,00	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.405,00	405,00	11,89%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	148.950,00	140.426,03	94,28%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	391.255,09	388.061,10	99,18%
11	Soccorso civile	3.400,00	2.830,28	83,24%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	185.619,46	33.756,65	18,19%
13	Tutela della salute	3.100,00	3.000,00	96,77%
14	Sviluppo economico e competitività	2.600,00	1.337,42	51,44%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.500,00	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.800,00	2.667,58	95,27%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	41.270,00	-	0,00%
50	Debito pubblico	81.000,00	40.128,64	49,54%
60	Anticipazioni finanziarie	385.786,00	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	260.100,00	172.381,04	66,27%
	Totali	2.756.758,98	1.869.657,48	67,82%

1.4 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 *“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.”*

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

- ha iscritto un fondo di riserva di **€ 7.418,23 pari al 0,85%** del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%;
- ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

si ritiene che il fondo di riserva sia congruo e adeguato al fine di fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili;

1.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2024 desumibili dai residui al 31.12.2023 risultanti dal Rendiconto della gestione esercizio 2023 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 22/04/2024 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 26/02/2024, presentano le seguenti variazioni in aumento e in diminuzione:

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2024)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e = (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Tributarie	179.486,38	86.273,83	219,95	0,00	179.706,33	93.432,50	48,07
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	38.211,49	17.505,62	0,00	0,00	38.211,49	20.705,87	45,81
Titolo 3 - Extratributarie	50.769,11	34.378,70	0,00	0,00	50.769,11	16.390,41	67,72
Parziale titoli 1+2+3	268.466,98	138.158,15	219,95	0,00	268.686,93	130.528,78	51,46
Titolo 4 - In conto capitale	102.558,00	10.379,50	0,00	0,00	102.558,00	92.178,50	10,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	371.024,98	148.537,65	219,95	0,00	371.244,93	222.707,28	40,03

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e = (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1- Correnti	140.684,10	99.001,02		0,00	140.684,10	41.683,08	70,37
Titolo 2 - In conto capitale	144.678,83	75.981,23		0,00	144.678,83	68.697,60	52,52
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	8.755,31	2.290,75		0,00	8.755,31	6.464,56	26,16
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	294.118,24	177.273,00		0,00	294.118,24	116.845,24	60,27

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 40% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 60% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva, come previsto, una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

Alla luce delle risultanze sopra esposte, emerge una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2023 pari ad €. 53.421,61, in quanto ritenuto congruo.

1.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la *verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2023* pari a complessivi **€. 53.421,61** così ripartiti:

FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2022

Tipologia	Capitolo – Denominazione entrata	Totale residui attivi	Importo accantonato FCDE	% accantonamento a FCDE
1010100	72/1/1 - Tarip	106.419,66	51.943,44	48,81%
3010000	300/1/1 – Fitti reali di fabbricati	7.130,56	1.478,17	20,73%
TOTALE			53.421,61	

sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione esercizio 2023 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la *verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026* anno 2024, pari a complessivi **€. 27.951,77** così ripartiti:

FCDE stanziato nel bilancio di previsione esercizio finanziario 2023/2025

Tipologia	Capitolo – Denominazione entrata	Stanziamento di Bilancio	Importo accantonato FCDE	% accantonamento a FCDE
1010100	72/1/1 - Tarip	155.825,00	26.209,77	16,82%
3010000	300/1/1 – Fitti reali di fabbricati	20.000,00	1.742,00	8,71%
TOTALE			27.951,77	

sulla base dei rapporti tra incassi, accertamenti e stanziamenti assestati e il conseguente completamento a 100% della percentuale utilizzata per il calcolo degli FCDE in sede di bilancio di previsione e secondo i valori in sede di assestamento generale non si rende necessario adeguare gli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026 in quanto risultano congrui e adeguati.

1.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- alla data dell'ultima variazione di bilancio adottata ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 15/07/2024, esecutiva ai sensi di legge, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2024/2026**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese e il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 presenta una previsione assestata pari ad **€. 148.354,90**.
- il fondo di cassa finale esercizio 2023, risultante dal Rendiconto della gestione esercizio 2023, è pari ad **€. 216.171,42**;
- l'Ente ha autorizzato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 13/11/2023, il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo di **€. 385.785,80**; attualmente il Comune di Valmacca non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere;
- la situazione di cassa risultante dal libro giornale del Tesoriere Comunale, BANCA DEL PIEMONTE SPA, alla data del 30/06/2024 risulta un pieno allineamento tra il c.d. "saldo di diritto" risultante dalla situazione di cassa del Tesoriere Comunale e il c.d. "saldo di fatto" risultante dalla contabilità dell'Ente alla medesima data.

Considerato il Quadro Generale Riassunto del Bilancio di previsione 2024/2026 in sede di salvaguardia degli equilibri, la gestione di cassa risulta in equilibrio.

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2024) alla data 16/07/2024

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	277.265,22	86.273,83	363.539,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.824,45	17.505,62	32.330,07
Titolo 3 - Entrate extratributarie	99.977,44	34.378,70	134.356,14
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	62.159,69	10.379,50	72.539,19
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	63.717,75	0,00	63.717,75
Totale Entrate finali	517.944,55	148.537,65	666.482,20

SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	352.894,46	99.001,02	451.895,48
Titolo 2 - Spese in c/capitale	92.845,05	75.981,23	168.826,28
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	25.422,16	0,00	25.422,16
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	60.387,26	2.290,75	62.678,01
Totale Spese finali	531.548,93	177.273,00	708.821,93
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali			
	-13.604,38	-28.735,35	-42.339,73

Fondo di Cassa al 01/01/	216.171,42
Riscossioni (+)	666.482,20
Pagamenti (-)	708.821,93
Fondo di Cassa Totale	173.831,69
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	5.571,58
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	179.403,27

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 e del 16/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024	IMPORTO AL 16/07/2024
MUTUI	€ -	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 107.000,00	€ 120.600,48	€ 102.618,98
TRASFERIMENTI	€ -	€ 37.103,11	€ 37.103,11
ALTRO (SPECIFICARE OO.UU)	€ 3.193,42	€ 3.193,42	€ 3.193,42
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 110.193,42	€ 160.897,01	€ 142.915,51

2. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000, con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che tutti i Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel, per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

3. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Il Servizio Finanziario ha riscontrato con le società partecipate e gli enti strumentali i rapporti di credito / debito sulla base dei rispettivi bilanci di previsione / budget previsionali; di seguito le risultanze alla data del 31/12/2023:

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTE	Debito della Società vs. l'Ente	Credito della Società vs. l'Ente
AMC SPA	€ -	€ -
COSMO SPA	€ 117,63	€ 15.241,20

Alla data del 15/07/2024 risulta che quanto segue:

- il debito della Società vs. l'Ente di € 117,63 è stato incassato con reversale n. 127 del 02/02/2024;
- il Credito della Società vs. l'Ente di € 15.241,20 è stato pagato con mandati n. 10 del 08/01/2024 - n. 15 del 16/01/2024 e n. 48 del 24/01/2024.

SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTE	Debito della Società vs. l'Ente	Credito della Società vs. l'Ente
AM+ SPA	€ 50,83	€ -
ENERGICA SRL	€ -	€ -
ACQUEDUEO S.C.A.R.L.	€ -	€ -

Alla data del 15/07/2024 risulta che il debito della Società vs. l'Ente di € 50,83 è stato incassato con reversale n. 488 del 12/04/2024;

Alla luce di quanto sopra esposto emerge il pieno allineamento degli importi previsti di credito/debito dell'Ente vs le società e degli importi previsti di debito / credito dell'Ente vs le società, per cui non si rende necessaria alcuna variazione di bilancio rispetto agli stanziamenti già iscritti.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi [dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016](#)

VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Va tenuto altresì conto:

- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *"fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio"*;

Visto che il suddetto prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio disposta con deliberazione G.C. n. 50 del 15/07/2024, evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2024 non negativo, e si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dal prospetto a che evidenzia il presumibile risultato di competenza (W1) non negativo e il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2)

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2024)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.098,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	871.016,84 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	703.054,98 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	25.422,16 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		156.637,70

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		156.637,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		156.637,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		156.637,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	148.895,26
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	820.514,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	968.817,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		3.592,55

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.592,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.592,55
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
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		160.230,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		160.230,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		160.230,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		156.637,70
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		156.637,70

4. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
- che per il Comune di Valmacca non ricorrono, per l'esercizio 2024, le condizioni per l'obbligo di accantonamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificati dal DL n. 183/2020 (deliberazione G.C. n. 17/2024);
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2023 e stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026;
- la congruità dell'accantonamento a titolo di fondo contenzioso nel risultato di amministrazione es. 2023 e stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026 (deliberazione G.C. n. 18/2024);
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- il rispetto dei limiti della spesa di personale in coerenza con quanto previsto dal fabbisogno del personale approvato con il PIAO 2024/2026;

Si dà infine atto che alla del 16/07/2024 il Comune di Valmacca non è in utilizzo di cassa vincolata per il pagamento della spesa corrente.

Valmacca, lì 16/07/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Ivonne Bauce



Comune di Valmacca

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

STANZIAMENTI ASSESTATI (Dati Aggiornati alla Data del 16/07/2024)
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	216.171,42			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.098,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.001.440,21 0,00	944.366,62 0,00	938.203,62 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	964.108,21 0,00 27.951,77	886.546,62 0,00 27.951,77	877.873,62 0,00 27.951,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	51.430,00 0,00 0,00	57.820,00 0,00 0,00	60.330,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		148.895,26	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	(+)		943.439,51	10.000,00	10.000,00
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>	(-)		1.095.334,77 0,00	10.000,00 0,00	10.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			0,00	0,00	0,00

Dott. Valter Sandri

Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Via F. Pistone, n. 12 - 12058 – Santo Stefano Belbo - CN

Tel. 0141840797 – 3481336548 e-mail: valter.sandri@pec.commercialisti.it

C.F. SND VTR 72M25 B1111

P. I.V.A. 02976910048

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

REVISORE UNICO

Verbale del 24/07/2024

COMUNE DI VALMACCA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

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

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 trasmesso in BDAP con relativa certificazione.

In data 22/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione, determinando un risultato di amministrazione di euro 130.084,90 così composto:



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	53.421,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	16.000,00
Altri accantonamenti	16.169,00
Totale parte accantonata (B)	85.590,61
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	6.135,60
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	38.358,69
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024¹, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti.

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

- Deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 08/01/2024 – Adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01/01/2024 e adeguamento delle dotazioni di cassa;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 26/02/2024 – Prima variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 comma 2 del TUEL D. Lgs. 267/2000;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 26/02/2024 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011. Variazione al bilancio di previsione 2024-2026 per reimputazione delle somme ad esigibilità futura e variazione alle dotazioni di cassa – seconda variazione di bilancio 2024-2026;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 27/03/2024 – Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 adottata ai sensi dell'art. 175 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 22/04/2024;

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

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 22/04/2024 – Quarta variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (art. 175 comma 2 del Tuel) con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2023;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 26/06/2024 – Quinta variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (art. 175 comma 2 del Tuel);
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 15/07/2024 – Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 adottata ai sensi dell'art. 175 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000.

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 3.000 euro per spese di investimento.

L'Ente non ha dovuto adeguare il bilancio di previsione 2024/2026 a seguito dell'esito del congruaggio Covid-19 come da DM 8/02/2024, in quanto è stato stabilito nello stesso che i ristori specifici di spesa riconosciuti relativi al contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas (*fondo Caro Bollette*) non sono oggetto di restituzione.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 e al comunicato della finanza locale n. 2 del 04/07/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024².

² Per la compilazione della "Tabella PNRR" l'Organo di revisione deve entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, link: <https://servizionline.corteconti.it/> e accedere alla piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale "Questionari Finanza Territoriale", tramite utenza SPID, ove, sarà presente la voce "Tabella PNRR 2024", con riferimento a ogni singolo ente, con la possibilità di

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
H200001500	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	Lavori di manutenzione straordinaria finalizzati all'efficientamento energetico di immobili di proprietà comunale (Palazzo Municipale - Scuola Materna - Capannone) mediante sostituzione di generatore di calore con caldaia a condensazione.	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -
H210058600	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	Lavori di efficientamento energetico presso la Casa di Riposo di proprietà comunale attraverso la riqualificazione dell'impianto termico esistente mediante sostituzione dell'attuale generatore di calore con modulo termico a condensazione e sostituzione elementi terminali	€ 50.000,00	€ -	€ 49.998,37	€ -
H210058200	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	Lavori di manutenzione straordinaria finalizzati alla messa in sicurezza della copertura della Casa di Riposo di proprietà comunale	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 24.995,90	€ -
H200007600	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	Efficientamento energetico e messa in sicurezza fabbricati destinati a scuola primaria e dell'infanzia	€ 63.000,00	€ 20.821,50	€ 18.861,50	€ 1.921,50
H200007500	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	Efficientamento energetico e messa in sicurezza fabbricato in Via Oberdan	€ 60.000,00	€ 35.981,50	€ 17.951,50	€ 17.091,50
H220003900	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	Efficientamento energetico del Teatro Comunale	€ 50.000,00	€ -	€ 22.000,00	€ -
H220026800	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	edificio comunale casa di riposo via dietro castello lavori di messa in sicurezza e miglioramento dell'efficienza energetica dell'immobile comunale sede della casa di riposo - lotto 1	€ 50.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ -
H220026900	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	intervento di miglioramento dell'efficienza energetica dell'immobile comunale sede della casa di riposo - lotto 2	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -
H220009700	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	strada comunale Maresco strada comunale Maresco lavori di messa in sicurezza e sistemazione idraulica della strada di collegamento tra il capoluogo e la frazione Rivalba a seguito dei fenomeni di dissesto idrogeologico ed erosivo	€ 285.000,00	€ 57.000,00	€ 6.302,52	€ 50.697,48
F220003400	M2 C4 INV.2.2	M2 C4 INV.2.2	fabbricato polivalente via Mazzini 24 lavori di messa in sicurezza ambientale dell'abitato di Valmacca mediante intervento di bonifica della copertura e riconversione con installazione di impianto fotovoltaico a servizio della pubblica illuminazione	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
F220027100	M1 C1 INV 1.4.3	M1 C1 INV 1.4.3	APPLICAZIONE APP IO	€ 1.458,00	€ 1.458,00	€ 1.458,00	€ -
C230002200	M1 C1 INV 1.2	M1 C1 INV 1.2	migrazione al Cloud dei servizi digitali dell'amministrazione	€ 42.824,00	€ -	€ -	€ -
F51F220107	M1 C1 INV 1.3.1	M1 C1 INV 1.3.1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	€ 10.172,00	€ -	€ -	€ -
F230003800	M1 C1 INV 1.4.3	M1 C1 INV 1.4.3	piattaforma PagoPA	€ 16.996,00	€ -	€ -	€ -
F230003100	M1 C1 INV 1.4.4	M1 C1 INV 1.4.4	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -

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

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

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

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 30/06/2024;
- b. la relazione del responsabile del servizio finanziario avente ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO";
- 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 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- 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.

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.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.



VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 7.418,23 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 7.418,23.

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 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 hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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	€ 14.098,00	€ -	€ 14.098,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 148.895,26	€ -	€ 148.895,26
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 602.177,24	€ -	€ 602.177,24
2	Trasferimenti correnti	€ 136.906,00	€ -	€ 136.906,00
3	Entrate extratributarie	€ 262.356,97	€ -	€ 262.356,97
4	Entrate in conto capitale	€ 823.439,51	€ -	€ 823.439,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 385.786,00	€ -	€ 385.786,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 260.100,00	€ -	€ 260.100,00
	Totale	€ 2.590.765,72	€ -	€ 2.590.765,72
	Totale generale delle entrate	€ 2.756.758,98	€ -	€ 2.756.758,98
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 964.108,21	€ -	€ 964.108,21
2	Spese in conto capitale	€ 1.095.334,77		€ 1.095.334,77
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 51.430,00	€ -	€ 51.430,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 385.786,00	€ -	€ 385.786,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 260.100,00	€ -	€ 260.100,00
	Totale generale delle spese	€ 2.756.758,98	€ -	€ 2.756.758,98

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 261.580,55.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 160.897,01 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 e del 16/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024	IMPORTO AL 16/07/2024
MUTUI	€ -	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 107.000,00	€ 120.600,48	€ 102.618,98
TRASFERIMENTI	€ -	€ 37.103,11	€ 37.103,11
ALTRO (SPECIFICARE OO.UU)	€ 3.193,42	€ 3.193,42	€ 3.193,42
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
ALTRO (SPECIFICARE)	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 110.193,42	€ 160.897,01	€ 142.915,51

Preso atto che:

- in data 29/01/2024 con delibera di Giunta n. 4 è stato approvato l'aggiornamento del Piano Triennale del Personale (PTFP) 2024-2026 quale sezione 3.3 del piano integrato di attività e organizzazione 2024-2026, approvato data 08/04/2024 con delibera di Giunta n. 27;
- in data 08/07/2024 con delibera di Giunta n. 27 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 spesa³ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale del 26/01/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame G.C. n. 4/2024.

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 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -13 giorni;

³ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,50;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad 20 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:



BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	216.171,42			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.098,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.001.440,21 0,00	944.366,62 0,00	938.203,62 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	964.108,21 0,00 27.951,77	886.546,62 0,00 27.951,77	877.873,62 0,00 27.951,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m. dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	51.430,00 0,00 0,00	57.820,00 0,00 0,00	60.330,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	148.895,26	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	943.439,51	10.000,00	10.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.095.334,77 0,00	10.000,00 0,00	10.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	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	(-)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 179.486,38	€ 86.273,83	€ 219,95	€ 93.432,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 38.211,49	€ 17.505,62	€ -	€ 20.705,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 50.769,11	€ 34.378,70	€ -	€ 16.390,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 102.558,00	€ 10.379,50	€ -	€ 92.178,50
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 371.024,98	€ 148.537,65	€ 219,95	€ 222.707,28
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale titoli	€ 371.024,98	€ 148.537,65	€ 219,95	€ 222.707,28

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 140.684,10	€ 99.001,02	€ -	€ 41.683,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 144.678,83	€ 75.981,23	€ -	€ 68.697,60
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 285.362,93	€ 174.982,25	€ -	€ 110.380,68
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.755,31	€ 2.290,75	€ -	€ 6.464,56
Totale titoli	€ 294.118,24	€ 177.273,00	€ -	€ 116.845,24

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.

Tali misure impattano sul bilancio 2024/2026 con la variazione precedentemente analizzata.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

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

verificato

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

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 24/07/2024

L'Organo di revisione
Dott. Valter Sandri

