

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE
2024**

REVISORE UNICO
Verbale n.12 del 19/07/2024
COMUNE DI GENONI
PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

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

PREMESSA

In data 21/12/2023 con deliberazione n.45 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (verbale n.26 del 21.12.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 08.01.2024 prot. 4705-4706-4721, schemi bilancio-dati conti bilancio analitici, indicatori.

In data 18/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale n.7 del 18.04.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22.04.2024 prot. 91112-90661-91103 schemi bilancio-dati conti bilancio analitici, indicatori, determinando un risultato di amministrazione di **euro 2.441.245,10** così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.373.515,41
RISCOSSIONI	(+)	236.236,90	3.863.010,97	4.099.247,87
PAGAMENTI	(-)	208.790,13	2.356.750,76	2.565.540,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.907.222,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.907.222,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	411.636,76	246.026,37	657.663,13
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	111.643,71	582.056,98	693.700,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			168.414,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.261.525,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			2.441.245,10

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024 Comune di Genoni

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	64.364,15
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	0,00
Altri accantonamenti	77.689,86
Totale parte accantonata (B)	142.054,01
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.544,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	989.137,60
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.019.681,94
Totale parte destinata agli investimenti (D)	18.424,62
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.261.084,53
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⁾	

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

VARIAZIONI CONSIGLIO COMUNALE			
numero	data	oggetto	situazione
23	25/06/2024	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e applicazione dell'avanzo disponibile e accantonato. 2023.(ART. 175, commi n. 2, e n. 5-bis del D.LGS. N. 267/2000) s.m.i.	Pubblicata all'albo il 28/09-2024 con numero 502
17	16/05/2024	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e applicazione dell'avanzo disponibile. 2023.(ART. 175, commi n. 2, e n. 5-bis DEL D.LGS. N. 267/2000) RINVIO	Pubblicata all'albo il 21-05-2024 con numero 391
16	16/05/2024	RATIFICA DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 33 DEL 02.05.2024. "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000)	Pubblicata all'albo il 21-05-2024 con numero 390
11	18/04/2024	RATIFICA DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 24 DEL 04.04.2024. "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000)	Pubblicata all'albo il 19-04-2024 con numero 320
7	05/03/2024	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e applicazione dell'avanzo vincolato 2023 al PNRR.(ART. 175, commi n. 2, e n. 5-bis DEL D.LGS. N. 267/2000) s.m.i.	Pubblicata all'albo il 13-03-2024 con numero 207
6	05/03/2024	RATIFICA DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 13 DEL 27.02.2024. "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N.	Pubblicata all'albo il 12-03-2024 con numero 204

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024 Comune di Genoni

		267/2000)	
2	06/02/2024	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000	Pubblicata all'albo il 09-02-2024 con numero 116

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

VARIAZIONI GIUNTA COMUNALE			
numero	data	oggetto	situazione
33	02/05/2024	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) Applicazione quota avanzo amministrazione 2023	Pubblicata all'albo il 07-05-2024 con numero 359
24	04/04/2024	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	Pubblicata all'albo il 05-04-2024 con numero 268
13	27/02/2024	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	Pubblicata all'albo il 29-02-2024 con numero 172
2	11/01/2024	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 (ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. N. 267/2000) .	Pubblicata all'albo il 17-01-2024 con numero 30

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:

N	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	Riaccertamento dei residui al 31.12.2023 (ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011).	17	Delib.Giunta	14/03/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

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 € **329.267,53** così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro <u>324.520,18</u> ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili/liberi	per euro <u>4.747,35</u> ;

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non *ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

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

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica (comunicato del Ministero n.02 del 04.07.2024).

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso/non 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 30/06/2024¹.

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

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	CODICE MISURA	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
D92G20000850001	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	M2 C4	Inv.2.2	Opere di efficientamento energetico delle scuole medie - sostituzione infissi e completamento lavori impianto di riscaldamento	€ 50.000,00	€ 48.609,48	€ 48.609,48	€ -
D99J21015480001	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	M2 C4	Inv.2.2	Miglioramento delle prestazioni energetiche dell'edificio adibito a centro sociale	€ 42.621,35	€ 42.621,35	€ 42.621,35	€ -
D97H21004320001	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	M2 C4	Inv.2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	€ 47.015,43	€ 47.015,43	€ 47.015,43	€ -
D92E22000380006	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	M2 C4	Inv.2.2	Opere di messa in sicurezza ed efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica	€ 45.375,66	€ 45.375,66	€ 45.375,66	€ -
D97B22000660006	Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	M1 C3	Inv.1.2	Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	€ 500.000,00	€ 0,00	€ -	€ -
D99J22000180004	Attrattività dei borghi storici - Linea B	M1 C3	Inv.2.1	Attrattività dei borghi storici - Linea B	€ 1.853.807,50	€ 154.215,30	€ -	€ 154.215,30
D94J23000500006	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	M2 C4	Inv.2.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MUNICIPIO VIA SU PADDU N. 2 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL MUNICIPIO	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 47.310,02	-€ 22.310,02
								€ -
D91F22004230006	"ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA" COMUNI APRILE 2022"	M 1.4.3	Inv. 1.4	"ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA" COMUNI APRILE 2022"	20.031,00	0,00	20.031,00	-€ 20.031,00
D91C22000110006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" COMUNI APRILE 2022	M 1.4.4	Inv. 1.2	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" COMUNI APRILE 2022	47.427,00	0,00	47.427,00	-€ 47.427,00
D91F22000210006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" COMUNI APRILE 2022	M 1.4.1	Inv. 1.4	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" COMUNI APRILE 2022	79.922,00	0,00	79.922,00	-€ 79.922,00
D91F22001030006	ADOZIONE APP IO " COMUNI APRILE 2022	M 1.4.3	Inv. 1.4	ADOZIONE APP IO " COMUNI APRILE 2022	8.748,00	0,00	8.748,00	-€ 8.748,00
D91F22004210006	TRASFERIMENTO MINISTERIALE ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE SPID-CIE " COMUNI APRILE 2022	M 1.4.4		TRASFERIMENTO MINISTERIALE ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE SPID-CIE " COMUNI APRILE 2022	14.000,00	0,00	14.000,00	-€ 14.000,00
D91F22003010006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	M 1.4.5	Inv. 1.4	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00	23.147,00	8.113,00	€ 15.034,00
D51F22010220006	PADIGITALE 2023	M 1.3.1	Inv. 1.4	PADIGITALE 2023	10.172,00	0,00	0,00	€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024 Comune di Genoni

L'Organo di Revisione ha *verificato* l'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.

L'organo di revisione rileva che nel sistema Regis risultano non rendicontate le opere afferenti le immobilizzazioni immateriali per le quali si riscontra un ritardo procedurale fisico e finanziario. Risulta specifica richiesta avanzata al Ministero per la dovuta rimodulazione dei contratti di partenariato in quanto, alcuni di essi, devono essere trasformati in affidamenti di fornitura e servizi ai sensi dell'art. 50 nuovo codice dei contratti. Alla data odierna è pervenuta l'autorizzazione alla rimodulazione da parte del Ministero unità di Missione servizio 8-PNRR Borghi.

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 04.07.2024;
- b. la relazione del responsabile del Servizio Finanziario;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia adeguato;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 04.07.2024;

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);

Con nota **prot. n. 3687 del 04.07.2024** il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **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 Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Gli atti della variazione sono stati comunicati all'organo di revisione che, con il presente atto, esprime parere anche sulla variazione proposta;

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile, con la variazione degli equilibri, è pari ad euro **13.848.05** su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro **30.000,00**.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione

calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
RECUPERO IMPOSTA EVASIONE IMU	1.01.01.06.002	82,89%	€ 538,49			0,00%	82,89%	€ 446,35
IMU INTROITI DIVERSI	1.01.01.06.001	82,89%	€ 1.159,14			0,00%	82,89%	€ 960,81
TARI	1.01.01.51.001	82,89%	€ 62.112,59	€ 62.112,59		0,00%	82,89%	€ 51.485,13
RECUPERO EVASIONE TARI	1.01.01.51.002	82,89%	€ 3.000,00	€ 3.000,00		0,00%	82,89%	€ 2.486,70
						0,00%	0,00%	€ -
						0,00%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 55.378,99
Importo stanziato nel bilancio di previsione								
Differenza da accantonare								€ 55.378,99
Differenza da ridurre								€ -

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

- Fondo rinnovi contrattuali **€ 20.217,15;**
- Fondo indennità di fine mandato del Sindaco **€ 722,42;**
- Fondo di garanzia debiti commerciali€ 12.659,01;**

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

L'Ente non ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione accantonato di **€ 17.500,00** .

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	3.907.222,39	0,00	0,00	3.907.222,39
Avanzo di amministrazione	2024	329.267,53	17.500,00	0,00	346.767,53
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	168.414,59	0,00	0,00	168.414,59
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	1.261.525,14	0,00	0,00	1.261.525,14
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	446.064,81	0,00	0,00	446.064,81
	2025	437.034,72	0,00	0,00	437.034,72
	2026	437.034,72	0,00	0,00	437.034,72
	Cassa	546.937,66	0,00	0,00	546.937,66
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	1.907.569,58	49.467,62	0,00	1.957.037,20
	2025	1.308.457,70	39.800,00	0,00	1.348.257,70
	2026	895.106,21	39.800,00	0,00	934.906,21
	Cassa	2.113.203,45	49.467,62	0,00	2.162.671,07
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	116.689,98	15.124,12	636,80	131.177,30
	2025	90.615,00	0,00	0,00	90.615,00
	2026	90.615,00	0,00	0,00	90.615,00
	Cassa	124.644,39	15.124,12	636,80	139.131,71
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	2.311.745,87	0,00	0,00	2.311.745,87
	2025	60.260,00	0,00	0,00	60.260,00
	2026	30.980,00	0,00	0,00	30.980,00
	Cassa	3.541.414,22	0,00	0,00	3.541.414,22
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	1.015.000,00	0,00	0,00	1.015.000,00
	2025	1.015.000,00	0,00	0,00	1.015.000,00
	2026	1.015.000,00	0,00	0,00	1.015.000,00
	Cassa	1.018.393,00	0,00	0,00	1.018.393,00
TOTALE ENTRATE	2024	7.556.277,50	82.091,74	636,80	7.637.732,44
	2025	2.911.367,42	39.800,00	0,00	2.951.167,42
	2026	2.468.735,93	39.800,00	0,00	2.508.535,93
	Cassa	11.251.815,11	64.591,74	636,80	11.315.770,05

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024 Comune di Genoni

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2024	2.726.575,37	163.448,44	74.231,51	2.815.792,30
	2025	1.806.672,88	100.389,00	47.089,00	1.859.972,88
	2026	1.393.061,45	100.016,84	46.716,84	1.446.361,45
	Cassa	3.022.324,16	125.310,20	63.405,03	3.084.229,33
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	3.809.016,60	0,00	7.761,99	3.801.254,61
	2025	83.760,00	0,00	13.500,00	70.260,00
	2026	54.480,00	0,00	13.500,00	40.980,00
	Cassa	4.211.786,94	0,00	8.816,23	4.202.970,71
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	5.685,53	0,00	0,00	5.685,53
	2025	5.934,54	0,00	0,00	5.934,54
	2026	6.194,48	0,00	0,00	6.194,48
	Cassa	5.685,53	0,00	0,00	5.685,53
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	1.015.000,00	0,00	0,00	1.015.000,00
	2025	1.015.000,00	0,00	0,00	1.015.000,00
	2026	1.015.000,00	0,00	0,00	1.015.000,00
	Cassa	1.021.823,79	0,00	0,00	1.021.823,79
TOTALE USCITE	2024	7.556.277,50	163.448,44	81.993,50	7.637.732,44
	2025	2.911.367,42	100.389,00	60.589,00	2.951.167,42
	2026	2.468.735,93	100.016,84	60.216,84	2.508.535,93
	Cassa	8.261.620,42	125.310,20	72.221,26	8.314.709,36
DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2024	0,00	-81.356,70	81.356,70	0,00
	2025	0,00	-60.589,00	60.589,00	0,00
	2026	0,00	-60.216,84	60.216,84	0,00
	Cassa	2.990.194,69	-60.718,46	71.584,46	3.001.060,69

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 04.07.2024 ammonta ad euro **4.070.874,21**.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 04.07.2024 ammonta ad euro **2.489.454,99**.

La composizione della cassa vincolata alla data del 04.07.2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 04.07.2024
MUTUI		
FONDI PNRR	€ 83.003,18	€ 83.003,18
TRASFERIMENTI	€ 2.706.203,32	€ 2.392.956,26
ALTRO (progetti non nativi PNRR)	€ 13.495,55	€ 13.495,55

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024 Comune di Genoni

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa² 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,

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.907.222,39			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		168.414,59	0,00	0,00
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(+)		2.534.279,31	1.875.907,42	1.462.555,93
			0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		2.815.792,30	1.859.972,88	1.446.361,45
			0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		55.378,99	18.012,76	18.012,76
	(-)		0,00	0,00	0,00
	(-)		5.685,53	5.934,54	6.194,48
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari			0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-118.783,93	10.000,00	10.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)					
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		139.647,13	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	(-)		20.863,20	10.000,00	10.000,00
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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024 Comune di Genoni

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		207.120,40		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.261.525,14	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.311.745,87	60.260,00	30.980,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		20.863,20	10.000,00	10.000,00
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>	(-)		3.801.254,61 0,00	70.260,00 0,00	40.980,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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

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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024 Comune di Genoni

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 78.789,85	€ 11.315,72	€ 2.574,21	€ 70.048,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 217.261,17	€ 37.743,20	€ -	€ 179.517,97
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.031,26	€ 1.140,39	€ 376,00	€ 3.266,87
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 356.254,40	€ -	€ -	€ 356.254,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 656.336,68	€ 50.199,31	€ 2.950,21	€ 609.087,58
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.326,45	€ -	€ -	€ 1.326,45
Totale titoli	€ 657.663,13	€ 50.199,31	€ 2.950,21	€ 610.414,03
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 285.083,90	€ 204.160,19	€ 450,00	€ 80.473,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 400.391,60	€ 253.880,44	€ -	€ 146.511,16
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 685.475,50	€ 458.040,63	€ 450,00	€ 226.984,87
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.225,19	€ -	€ -	€ 8.225,19
Totale titoli	€ 693.700,69	€ 458.040,63	€ 450,00	€ 235.210,06

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

CONCLUSIONE

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2024 Comune di Genoni

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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 04.07.2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Il revisore unico

(Dott.ssa Saramaria Carcangiu)
