

**REVISORE UNICO**

Verbale n. 9 del 09/07/2024

**COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME****PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO****Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026****PREMESSA**

In data 29/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, trasmesso in BDAP in data 20/12/2023.

In data 30/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso in BDAP con in data 30/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 873.298,25 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				873.298,25
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				67.545,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				44.049,03
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>111.594,27</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				57.369,34
Vincoli derivanti da trasferimenti				9.803,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>67.172,48</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli inves</b>				<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-</b>				<b>694.531,50</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

L'Ente ha approvato le tariffe proposte da Amambiente relative al servizio di gestione dei rifiuti con delibera n. 38 del 07/05/2024.

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

delibera n. 2 del 28/02/2024;

delibera n. 9 del 27/06/2024

delibera n. 10 del 27/06/2024

in data 18/07/2024 è prevista la discussione della quarta variazione di bilancio, prima dell'approvazione dell'assestamento.

LA Giunta comunale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui con

delibera n. 24 del 03/04/2024.

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

Determinazione n. 46 del 03/04/2024.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 589.484,28 così composta:

fondi accantonati	per euro	0,00;
fondi vincolati	per euro	14.657,59;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro	574.826,69.

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

In data 09/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

## PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli

interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Sono in corso le verifiche e l'acquisizione dei dati relativi al PNRR.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa della previsione del conto del bilancio al 18/07/2024 per tener conto della 4<sup>a</sup> variazione;
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dichiarazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

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 la Responsabile del Servizio Finanziario monitora gli equilibri finanziari.

L'Ente non è attualmente dotato di struttura/servizi e pertanto il Segretario Generale coadiuvato dagli amministratori presidia l'andamento economico/patrimoniale.

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

**VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 15.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 15.000,00.

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 che non vi sono stanziamenti assestati nella missione 20, programma 3.

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

Tutti gli organismi partecipati direttamente 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 che hanno interessato il solo esercizio 2024:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 28.463,97	€ -	€ 28.463,97
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 3.878.280,81	€ -	€ 3.878.280,81
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 589.484,28	€ -	€ 589.484,28
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 312.000,00	€ -	€ 312.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 613.676,98	€ -	€ 613.676,98
3	Entrate extratributarie	€ 941.080,08	€ -	€ 941.080,08
4	Entrate in conto capitale	€ 1.449.731,20	€ -	€ 1.449.731,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 488.000,00	€ -	€ 488.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 760.000,00	€ -	€ 760.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 4.564.488,26</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.564.488,26</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 9.060.717,32</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.060.717,32</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.723.424,47	€ -	€ 1.723.424,47
2	Spese in conto capitale	€ 5.901.838,70		€ 5.901.838,70
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 186.454,15	€ -	€ 186.454,15
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 488.000,00	€ -	€ 488.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 760.000,00	€ -	€ 760.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 9.060.717,32</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.060.717,32</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 378.165,71		€ 378.165,71
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 364.651,24	€ -	€ 364.651,24
2	Trasferimenti correnti	€ 1.029.366,95	€ -	€ 1.029.366,95
3	Entrate extratributarie	€ 1.294.233,15	€ -	€ 1.294.233,15
4	Entrate in conto capitale	€ 5.893.541,93	€ -	€ 5.893.541,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 488.000,00	€ -	€ 488.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 854.256,96	€ -	€ 854.256,96
<b>Totale</b>		<b>€ 9.924.050,23</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.924.050,23</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 10.302.215,94</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.302.215,94</b>

1	Spese correnti	€ 2.083.335,35	€ -	€ 2.083.335,35
2	Spese in conto capitale	€ 6.534.301,68	€ -	€ 6.534.301,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 279.464,69	€ -	€ 279.464,69
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 488.000,00	€ -	€ 488.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 908.935,65	€ -	€ 908.935,65
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 10.295.037,37</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.295.037,37</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>€ 7.178,57</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 7.178,57</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2024</b>	
Minori spese (programmi)	€ 69.994,96
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 332.858,87
Avanzo di amministrazione	€ 589.484,28
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 992.338,11</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 992.338,11
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 992.338,11</b>

Preso atto che in data 01/04/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 31/12/2023 risultante dall'AREA RGS è pari ad -24,8 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:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione				
BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		378.165,71		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28463,97	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1866757,06 <i>0,00</i>	1639902,52 <i>0,00</i>	1639902,52 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	1723424,47	1450205,52	1450205,52
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		41137,64	41137,64	41137,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	186454,15 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	189697,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	189697,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-14657,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14657,59 <i>0,00</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 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	574826,69	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3878280,81	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1449731,20	79060,00	79060,00
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	(-)	5901838,70 0,00	79060,00 0,00	79060,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	14657,59		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-14657,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 0,00 per finanziare spese correnti.

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 486.980,98	€ 2.036,10	€ -	€ 484.944,88
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 324.881,25	€ 127.489,33	€ 752,52	€ 198.144,44
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 4.852.766,10	€ 500,00	€ 500,00	€ 4.852.766,10
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 5.664.628,33</b>	<b>€ 130.025,43</b>	<b>€ 1.252,52</b>	<b>€ 5.535.855,42</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 7.417,52	€ 610,50	€ -	€ 6.807,02
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 5.672.045,85</b>	<b>€ 130.635,93</b>	<b>€ 1.252,52</b>	<b>€ 5.542.662,44</b>

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 360.006,59	€ 101.606,98	€ -	€ 258.399,61
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 642.348,51	€ 178.990,12	€ -	€ 463.358,39
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.002.355,10</b>	<b>€ 280.597,10</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 721.758,00</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 93.010,54	€ -	€ -	€ 93.010,54
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 66.494,05	€ 2.408,34	€ -	€ 64.085,71
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.161.859,69</b>	<b>€ 283.005,44</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 878.854,25</b>

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

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

**CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

**visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (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 09/07/2024;
- 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.

Sant'Orsola Terme, 09/07/2024

*L'Organo di revisione  
Dott.ssa Mariangela Sandri*