

**COMUNE DI CASTELNUOVO BELBO**

**PROVINCIA DI ASTI**

**Verbale n. 3 del 26/07/2024**

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

**PREMESSA**

In data 23/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere n. 16 del 07/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 11/04/2024.

In data 23/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione n. 8 del 16/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro -113.669 così composto:



# PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                                                                    |     | GESTIONE   |            |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                    |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                                          |     |            |            | 135.484,74   |
| RISCOSSIONI                                                                                                                                        | (+) | 221.685,29 | 990.597,39 | 1.212.282,68 |
| PAGAMENTI                                                                                                                                          | (-) | 349.026,69 | 925.781,22 | 1.274.807,91 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                                      | (=) |            |            | 72.959,51    |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                                    | (-) |            |            | -            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                                      | (=) |            |            | 72.959,51    |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                                     | (+) | 378.986,32 | 259.099,99 | 638.086,31   |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postoli e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> |     |            |            |              |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                |     |            |            |              |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                                    | (-) | 291.749,78 | 207.293,03 | 499.042,81   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                                      | (-) |            |            | 4.000,00     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                             | (-) |            |            | 72.214,07    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>                                                                 | (-) |            |            | -            |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>                                                                                | (=) |            |            | 135.788,94   |

## Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

|                                                                                                                             |  |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                     |  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>                                                            |  | 198.001,46        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                           |  |                   |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                               |  |                   |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                           |  |                   |
| Fondo contezioso                                                                                                            |  |                   |
| Altri accantonamenti                                                                                                        |  | 15.106,26         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                         |  | <b>213.107,72</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                      |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                         |  | 4.000,00          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                          |  | 16.470,22         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                |  |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                    |  | 13.880,00         |
| Altri vincoli                                                                                                               |  | 2.000,00          |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                                           |  | <b>36.350,22</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                    |  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                         |  | <b>-</b>          |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                                 |  | <b>113.669,00</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                                                    |  | -                 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |  |                   |

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 8 del 18/06/2024.

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

Delibere n. 1 – 2 – 3 del 23/04/2024 (ratifica di variazioni di giunta n. 10 del 29/02/2024 – n. 16 del 26/03/2024 – n. 20 del 08/04/2024) cfr pareri n. 5 del 12/04/2024 – n. 6 del 12/04/2024 – n. 7 del 12/04/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non 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, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

Alla data odierna risulta la seguente situazione di cassa:

|                                                        |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| Saldo di cassa al 01.01.2024                           | 72.959,51   |
| Saldo di cassa alla data verifica equilibri 16/07/2024 | 125.193,95  |
| Variazione totale                                      | + 52.234,44 |

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro 15.728,00 così composta:

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| fondi accantonati                 | per euro _____;    |
| fondi vincolati                   | per euro 15.728,00 |
| fondi destinati agli investimenti | per euro _____;    |
| fondi disponibili/liberi          | per euro _____.    |

#### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** 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 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'art. 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".*

L'articolo **175 comma 8** del TUEL 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 ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati;
- L'insussistenza alla data attuale di debito fuori bilancio;
- L'insussistenza di fatti o situazioni che possono generare squilibri della gestione di competenza, di cassa e dei residui.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;

- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati;
- il riconoscimento in sede consiliare di debito fuori bilancio.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

| 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 | ANALISI FUTURI ONERI DI GESTIONE (ANCHE PER PPP) (EVENTUALE) |
|-----------|----------|------------|-------------------|----------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| I96B19000 | 1        | 1          | LAVORI DI MESSA   | 895.000,00     | € 268.500,00                                        | € 133.062,98                                      | € -                                           |                                                              |
| I91F22004 | 1        | 1          | PA DIGITALE - MIS | € 4.249,00     | € -                                                 | € -                                               | € -                                           |                                                              |
| I91C22001 | 1        | 1          | PA DIGITALE - MIS | € 38.221,00    | € -                                                 | € 5.642,01                                        | € -                                           |                                                              |
| I91F22001 | 1        | 1          | PA DIGITALE - MIS | € 14.000,00    | € -                                                 | € -                                               | € -                                           |                                                              |
| I51F22010 | 1        | 1          | PA DIGITALE - MIS | € 10.172,00    | € -                                                 | € -                                               | € -                                           |                                                              |
| I91F22001 | 1        | 1          | PA DIGITALE - MIS | € 79.922,00    | € -                                                 | € -                                               | € -                                           |                                                              |

\* Si invita l'Ente a prevedere il vincolo.

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.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- proposta di delibera consiliare avente ad oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175 co. 8 e 1093 del D.lgs. 267/2000"

- b. stampa del conto del bilancio alla data del 31/12/2023
- 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 ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 16/07/2024;

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);

Vista la gestione dei residui attivi e passivi del corrente esercizio finanziario;

Visto il regolare andamento della gestione di competenza e di cassa che non presenta squilibri in merito all'acquisizione delle entrate ed all'effettuazione delle spese, compreso sia il fondo di riserva che il fondo di cassa;

Visto il prospetto della composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, elaborato dall'Ente al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto dell'inesistenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 T.U.E.L.;

Viste le variazioni al bilancio di previsione approvato in data 23/12/2023, con la quale sono stati adeguati gli stanziamenti del bilancio di previsione all'effettivo svolgimento della gestione, sul quale è stato espresso parere.

Verificata la permanenza degli equilibri generali di bilancio, e che pertanto non occorre adottare le misure previste dal secondo comma dell'art. 193 del T.U.E.L.

Dato atto del parere favorevole del responsabile del Servizio Finanziario e del Servizio Tecnico, ai sensi degli artt. 49 e 153 del D. Lgs. 267/2000.



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.

#### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 2.209,30 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 2.209,30.

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.***

\*\*\*



Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel non si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione accantonato/vincolato.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale che interessano solo il 2024, riepilogate, per titoli, come segue:

| TITOLO                               | ANNUALITA' 2024<br>COMPETENZA                                           | BILANCIO<br>ATTUALE   | VARIAZIONI +/-     | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
|                                      | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese correnti                       | € 4.000,00            | € -                | € 4.000,00            |
|                                      | Fondo pluriennale vincolato<br>per spese in conto capitale              | € 72.214,07           | € -                | € 72.214,07           |
|                                      | Utilizzo avanzo di<br>Amministrazione                                   | € 15.728,00           | € -                | € 15.728,00           |
|                                      | - di cui avanzo vincolato<br>utilizzato anticipatamente                 | € 15.728,00           | € -                | € 15.728,00           |
| 1                                    | Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e<br>perequativa | € 681.933,01          | € 11.500,00        | € 693.433,01          |
| 2                                    | Trasferimenti correnti                                                  | € 90.793,00           | € -                | € 90.793,00           |
| 3                                    | Entrate extratributarie                                                 | € 81.000,00           | € -                | € 81.000,00           |
| 4                                    | Entrate in conto capitale                                               | € 907.966,88          | € -                | € 907.966,88          |
| 5                                    | Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                         | € -                   | € -                | € -                   |
| 6                                    | Accensione prestiti                                                     | € -                   | € -                | € -                   |
| 7                                    | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                         | € 300.000,00          | € -                | € 300.000,00          |
| 9                                    | Entrate per conto terzi e<br>partite di giro                            | € -                   | € -                | € -                   |
| <b>Totale</b>                        |                                                                         | <b>€ 2.061.692,89</b> | <b>€ 11.500,00</b> | <b>€ 2.073.192,89</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> |                                                                         | <b>€ 2.153.634,96</b> | <b>€ 11.500,00</b> | <b>€ 2.165.134,96</b> |
|                                      | Disavanzo di<br>amministrazione                                         | € 57.673,73           | € -                | € 57.673,73           |
| 1                                    | Spese correnti                                                          | € 800.583,28          | € 11.500,00        | € 812.083,28          |
| 2                                    | Spese in conto capitale                                                 | € 980.180,95          |                    | € 980.180,95          |
| 3                                    | Spese per incremento di<br>attività finanziarie                         | € -                   | € -                | € -                   |
| 4                                    | Rimborso di prestiti                                                    | € 15.197,00           | € -                | € 15.197,00           |
| 5                                    | Chiusura anticipazioni da<br>istituto Tesoriere/Cassiere                | € 300.000,00          | € -                | € 300.000,00          |
| 7                                    | Spese per conto terzi e<br>partite di giro                              |                       | € -                | € -                   |
| <b>Totale generale delle spese</b>   |                                                                         | <b>€ 2.153.634,96</b> | <b>€ 11.500,00</b> | <b>€ 2.165.134,96</b> |

| TITOLO | ANNUALITA' 2024<br>CASSA                                                 | BILANCIO<br>ATTUALE | VARIAZIONI +/- | BILANCIO<br>ASSESTATO |
|--------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
|        | <b>FONDO DI CASSA</b>                                                    | € 72.959,51         |                | € 72.959,51           |
| 1      | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | € 407.947,12        |                | € 407.947,12          |
| 2      | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | € 9.430,70          | € -            | € 9.430,70            |
| 3      | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | € 28.542,06         | € -            | € 28.542,06           |
| 4      | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | € 148.824,58        | € -            | € 148.824,58          |
| 5      | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      |                     | € -            | € -                   |
| 6      | <i>Accensione prestiti</i>                                               | € -                 | € -            | € -                   |
| 7      | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | € 95.035,20         | € -            | € 95.035,20           |
| 9      | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | € 61.222,14         | € -            | € 61.222,14           |
|        | <b>Totale</b>                                                            | <b>€ 751.001,80</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 751.001,80</b>   |
|        | <b>Totale generale delle entrate</b>                                     | <b>€ 823.961,31</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 823.961,31</b>   |
| 1.     | <i>Spese correnti</i>                                                    | € 372.666,95        |                | € 372.666,95          |
| 2      | <i>Spese in conto capitale</i>                                           | € 162.313,55        | € -            | € 162.313,55          |
| 3      | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>                      | € -                 | € -            | € -                   |
| 4      | <i>Rimborso di prestiti</i>                                              | € 7.529,52          | € -            | € 7.529,52            |
| 5      | <i>Chiusura anticipazioni da istituto<br/>Tesoriere/Cassiere</i>         | € 95.035,20         | € -            | € 95.035,20           |
| 7      | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                           | € 61.222,14         | € -            | € 61.222,14           |
|        | <b>Totale generale delle spese</b>                                       | <b>€ 698.767,36</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 698.767,36</b>   |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                                    | <b>€ 125.193,95</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ 125.193,95</b>   |

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 16/07/2024 ammonta ad euro 125.193,95.



Le variazioni sono così riassunte:

| 2024                           |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| Minori spese (programmi)       | € 13.300,00        |
| Minore FPV spesa (programmi)   |                    |
| Maggiori entrate (tipologie)   | € 11.500,00        |
| Avanzo di amministrazione      |                    |
| <b>TOTALE POSITIVI</b>         | <b>€ 24.800,00</b> |
| Minori entrate (tipologie)     |                    |
| Maggiori spese (programmi)     | € 24.800,00        |
| Maggiore FPV spesa (programmi) |                    |
| <b>TOTALE NEGATIVI</b>         | <b>€ 24.800,00</b> |

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:

**COMUNE DI CASTELNUOVO BELBO**  
**SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2024**

| Equilibrio Economico-Finanziario                                                                                                                                                                       |                      | Assestato<br>anno 2024 | Impegni/<br>Accertamenti | Impegni/<br>Accertamenti 31/12 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                               | 72.959,51            |                        |                          |                                |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                  | (+)                  | 4.000,00               | 4.000,00                 | 4.000,00                       |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                         | (-)                  | 57.673,73              | 57.673,73                | 57.673,73                      |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3                                                                                                                                                                            | (+)                  | 853.726,01             | 394.824,89               | 853.824,01                     |
| 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                                                                  | (+)                  | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                           |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti                                                                                                                                                                     | (-)                  | 800.583,28             | 325.306,65               | 744.912,69                     |
| DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                           | (-)                  | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                           |
| 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                                                                                                                    | (-)                  | 15.197,00              | 7.529,52                 | 15.197,00                      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                           |                      | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                           |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succe                                                                                                                                            |                      | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                           |
| <b>Somma finale (G = A-AA+B+C-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                              |                      | <b>-15.728,00</b>      | <b>8.314,99</b>          | <b>40.040,59</b>               |
| <b>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</b> |                      |                        |                          |                                |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                               | (+)                  | 15.728,00              | 15.728,00                | 15.728,00                      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                           |                      | 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                           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                           |                      | 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                           |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                | <b>O = G+H+I-L+M</b> | <b>0,00</b>            | <b>24.042,99</b>         | <b>55.768,59</b>               |

**COMUNE DI CASTELNUOVO BELBO**  
**SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2024**

| Equilibrio Economico-Finanziario                                       |                                                                                                                                    |     | Assestato<br>anno 2024 | Impegni/<br>Accertamenti | Impegni/<br>Accertamenti 31/12 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| P)                                                                     | Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                           |
| Q)                                                                     | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 72.214,07              | 72.214,07                | 72.214,07                      |
| R)                                                                     | Entrate Titoli 4 - 5 - 6                                                                                                           | (+) | 907.966,88             | 727.443,57               | 916.253,43                     |
| C)                                                                     | Entrate Titolo 4.02.05 - 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                                                                                        | (-) | 980.180,95             | 795.713,39               | 980.180,95                     |
| UU)                                                                    | Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                               | (-) | 0,00                   | 0,00                     | 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                           |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU+V+E$ |                                                                                                                                    |     | 0,00                   | 3.944,25                 | 8.286,55                       |
| 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> $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$                     |                                                                                                                                    |     | 0,00                   | 27.987,24                | 64.055,14                      |

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

L'organo di revisione ha verificato che nella presente variazione di assestamento generale non è stato recepito il Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con Il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 marzo 2024 (c.d. "Spending Review"), dal quale si rileva che l'Ente è tenuto al concorso alla finanza pubblica per gli anni 2024 e 2025, ai sensi dell'articolo 1, commi 850 e 853, della legge n. 178/2020, con i seguenti importi:

- anno 2024 = 3.794,00

- anno 2025 = 3.744,00

Il Revisore invita l'Ente a provvedervi.



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

### COMUNE DI CASTELNUOVO BELBO

#### SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2024

| Residui Attivi                                                             | Res. Iniziali     | Residui Attuali   | Diff.       | Riscossioni       | % risc.      |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 273.297,79        | 273.297,79        | 0,00        | 111.202,91        | 40,68        |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti                                            | 9.430,70          | 9.430,70          | 0,00        | 0,00              | 0,00         |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00         |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale                                         | 343.451,89        | 343.451,89        | 0,00        | 127.031,03        | 36,98        |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00         |
| TITOLO 6 Accensione Prestiti                                               | 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         |
| TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 11.905,93         | 11.905,93         | 0,00        | 9.405,93          | 79,00        |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>638.086,31</b> | <b>638.086,31</b> | <b>0,00</b> | <b>247.639,87</b> | <b>38,80</b> |

| Residui Passivi                                                         | Res. Iniziali     | Residui Attuali   | Diff.       | Pagamenti         | % pag.       |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| TITOLO 1 Spese correnti                                                 | 135.770,66        | 135.770,66        | 0,00        | 77.820,93         | 57,31        |
| TITOLO 2 Spese in conto capitale                                        | 362.312,15        | 362.312,15        | 0,00        | 153.691,45        | 42,41        |
| TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00         |
| TITOLO 4 Rimborso Prestiti                                              | 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         |
| TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 960,00            | 960,00            | 0,00        | 0,00              | 0,00         |
| <b>TOTALE</b>                                                           | <b>499.042,81</b> | <b>499.042,81</b> | <b>0,00</b> | <b>231.512,38</b> | <b>46,39</b> |

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 16/07/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019

#### **esprime**

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Trecate, 26/07/2024

*Il revisore unico*  
dott. Antonio Baraggini



