

# COMUNE DI CEDEGOLO

*Provincia di Brescia*



**PARERE SU SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI  
BILANCIO 2024/2026**

**Verbale n. 39 del 2 Agosto 2024**

IL REVISORE UNICO  
Giovanni Capelli

## PREMESSA

In data 16/03/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (parere espresso con verbale n. 31 del 05/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/04/2024.

In data 27/05/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (parere espresso con verbale n. 37 del 20/05/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 28/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.804.937,29 così composto:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>	
<b>Risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2024</b>	<b>(A) 1.804.937,29</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	196.388,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	22.591,07
Fondo contezioso	33.749,04
Altri accantonamenti	22.947,52
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>275.676,13</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	232.675,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	186.673,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	16.942,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	690.002,33
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.126.293,33</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>6.671,17</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>396.296,76</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono state adottate variazioni di bilancio né da parte del Consiglio Comunale né da parte della Giunta Comunale e non sono stati effettuati prelievi dal fondo di Riserva.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato con proprio atto di determinazione n. 70 del 04/04/2024 una variazione compensativa tra capitoli appartenenti allo stesso macroaggregato ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 245.853,37 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 245.853,37;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente con l'assestamento generale di bilancio:

- ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024 stanziando la quota per l'annualità 2024 da restituire allo stato pari ad € 12.549,00;
- ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 (spending review informatica – Euro 2.477 sia per il 2024 che per il 2025);
- ha inoltre adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 02/07/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica, che prevede a carico dell'Ente annui € 6.163,00 per il 2024, € 6.192,00 per il 2025 e € 6.221,44 per il 2026. Oltre a poi € 6.198,44 per il 2027 ed € 6.203,14 per il 2028.

## PNRR

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario dei progetti PNRR in fase di completamento alla data del 30/06/2024, si forniscono i seguenti dati riportati nella tabella seguente:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTO	RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	TITOLI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
F51F22005680006	M1	C1	Servizio di integrazione dei servizi nell'ambito dell'investimento piano nazionale di ripresa e resilienza – missione 1 – componente 1 – investimento 1.3 “dati e interoperabilità” – misura 1.3.1 “piattaforma digitale nazionale dati (pdnp)”	10.172,00	0,00	0,00	0,00
F81F22001240006	M1	C1	opere di attivazione e piena operatività dei servizi candidati al bando PNRR, “misura 1.4.3-adozione app io”	12.150,00	0,00	0,00	0,00
F81F22003320006	M1	C1	Adozione Servizi PagoPA finanziati con fondi PNRR misura 1.4.3 “adozione piattaforma PAGO PA” - missione 1 - componente 1 – investimento 1.4 “servizi e cittadinanza digitale	24.887,00	0,00	0,00	0,00
F81F22002300006	M1	C1	servizi finalizzati all'adeguamento del sito istituzionale del comune ai requisiti dell'avviso PNRR PA DIGITALE misura 1.4.4 “estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – spid-cie”	14.000,00	0,00	0,00	0,00
F81C22001380006	M1	C1	Servizio di migrazione in cloud dei servizi digitali - finanziati con fondi PNRR missione 1 - componente 1 - investimento 1.2 “abilitazione al cloud per le pa locali”	47.427,00	0,00	0,00	0,00
F81F22004800006	M1	C1	servizio di adeguamento del sito web alle specifiche richieste dalla misura piano nazionale di ripresa e resilienza – missione 1 – componente 1 – investimento 1.4 “servizi e cittadinanza digitale” – misura 1.4.1 “esperienza del cittadino nei servizi pubblici”	79.922,00	0,00	0,00	0,00
F84J22001380001	M2	C4	Lavori di efficientamento del palazzo municipale - sostituzione serramenti	50.000,00	0,00	0,00	0,00

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 richiesto e non prevede di richiedere anticipazioni al MEF ai sensi della Circolare 21/2024.

Per quanto riguarda i progetti PNRR PA DIGITALE questa e' la situazione:

Nome progetto	CUP	Stato contrattualizzazione	Stato progetto	Prossima scadenza
1.4.3 - app IO - Comuni - Aprile 2022	F81F22001240006	Completata	IN VERIFICA	Entro il 11/06/24
1.4.4 - SPID CIE - Comuni - Aprile 2022	F81F22002300006	Completata	AVVIATO	Entro il 01/07/25
1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Aprile 2022	F81C22001380006	Completata	AVVIATO	Entro il 17/10/24
1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Settembre 2022	F81F22004800006	Completata	AVVIATO	Entro il 01/01/25
1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	F51F22005680006	Completata	IN VERIFICA	Entro il 08/07/24
1.4.3 - pagoPA - Comuni - maggio 2023	F81F22003320006	Completata	IN VERIFICA	Entro il 11/12/24

Per quanto riguarda il progetto 1.3.1 e i progetti 1.4.3 APP IO e PAGO PA sono stati completati i lavori ed è stato chiesto il finanziamento, che e' in verifica presso i certificatori del ministero.

Per i lavori di sostituzione dei serramenti e' stato approvato in giunta il progetto esecutivo (delibera n. 40 dell'8/7/2024) e dovrebbero affidare i lavori indicativamente entro il 10 agosto.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la stampa del conto del bilancio alla data del 24/07/2024;
- la relazione tecnico-finanziaria predisposta dal Responsabile del servizio finanziario contenente sia 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 sia la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- la dichiarazione rilasciata dai responsabili dei servizi di non esistenza di debiti fuori bilancio;
- 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;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 01/08/2024;
- la stampa effettuata dall'AREA RGS sui tempi di pagamento (solo indicatore di tempestività). Per quanto riguarda lo stock di debiti commerciali secondo trimestre del 2024, la relativa stampa non è al momento disponibile in quanto il sito è attualmente in manutenzione.

L'Organo di Revisione, procede quindi all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, e rileva che il Responsabile del Servizio Finanziario in collaborazione con i Responsabili dei Servizi 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, come indicato nel prospetto dell'assestamento;
- la necessità di effettuare, per quanto riguarda gli organismi partecipati, l'accantonamento richiesto dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 per la Società Camuna Energia S.r.l. e per la Fondazione di partecipazione "Museo dell'industria del lavoro Eugenio Battisti".

## VERIFICA ACCANTONAMENTI

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

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento già effettuato risulta ancora congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come di seguito riportato.

Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamen- to definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competen- za (I)	% di incass o su maggi ore tra S e A	% di accan- .to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
Imposta municipale unica - gettito da attività di verifica, liquidazione e accertamento	29,02	3.490,00	13.931,76	12.717,93	91,29	8,71	1.213,46
Tassa sui servizi comunali - gettito da attività di verifica, liquidazione e accertamento	35,13	570,00	638,90	469,90	73,55	26,45	168,99
Proventi illuminazione pubblica	39,96	8.550,00	8.547,96	7.419,85	86,78	13,22	1.130,31
proventi derivanti da concessioni cimiteriali ordinarie	4,65	1.500,00	0,00	0,00	0,00%	4,65	69,75
Proventi dei servizi di assistenza domiciliare ed infermieristica	100	250,00	0,00	0,00	0,00%	100,0	250,00
Contributi e rimborsi spese per servizi di assistenza	100	15.600,00	16.348,52	0,00	0,00%	100,0	16.348,52
Proventi servizio scuolabus	60,31	2.750,00	0,00	0,00	0,00%	60,31	1.658,53
Canone unico di concessione per l'occupazione di aree e spazi pubblici destinati a mercato	99,04	7.300,00	0,00	0,00	0,00%	99,04	7.229,92
<b>Importo totale FCDE assestato</b>							<b>28.069,48</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>							<b>33.560,00</b>
<b>Differenza da accantonare</b>							<b>-</b>
<b>Differenza da ridurre</b>							<b>5.490,52</b>

A seguito dell'assestamento gli stanziamenti della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo per accantonamento perdite società partecipate	2.270,00	0,00	0,00
Fondo per accantonamento quota proventi delle alienazioni di beni e diritti patrimoniali per estinzione anticipata mutui (art. 56 bis del d.l 69/2013)	20.000,00	930,00	0,00
Fondo per indennità di fine mandato al sindaco	1.750,00	3.150,00	3.150,00
Fondo per rinnovi contrattuali e relativi oneri	5.100,00	5.100,00	5.100,00

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 per un importo complessivo di € 2.270,00 come evidenziato nella tabella seguente.

<b>Denominazione</b>	<b>Quota in % posseduta dal Comune di Cedegolo</b>	<b>Bilancio approvato</b>	<b>Somme da accantonare</b>
Consorzio Servizi Valle Camonica	2,46%	Bilancio consolidato 2023 UTILE: + 3.867.002	0,00
Valle Camonica servizi S.r.l.	0,1468%	2023 UTILE: 2.426.838	0,00
Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l	0,54%	2023 UTILE: 26.895,00	0,00
A2A S.p.a (società quotata in Borsa)	n. azioni possedute 108.371	Bilancio consolidato 2023 UTILE: +653 milioni di euro	0,00
Camuna Energia S.r.l	5%	2023 PERDITA: -45.021	€ 2.251,05 (45.021,00 x5%)
S.I.T S.p.A	0,17%	Bilancio consolidato 2023 UTILE: 250.575	0,00
Consorzio Forestale Alta Valle Camonica	4,60%	2023 UTILE + 118.050,00	0,00
Fondazione di			



partecipazione "museo dell'industria del lavoro "Eugenio Battisti"	1,72%	PERDITA: -597,00	(597,00 x1,72%)
<b>FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE STANZIATO IN BILANCIO</b>			<b>€ 0,00</b>
<b>IMPORTO DA STANZIARE IN BILANCIO</b>			<b>€ 2.261,32</b>
<b>IMPORTO STANZIATO CON ASSESTAMENTO DI BILANCIO</b>			<b>€ 2.270,00</b>

Si segnala che le seguenti partecipate non hanno ancora, a tutt'oggi, inviato le certificazioni relative alla verifica dei debiti e crediti al 31/12. Si chiede pertanto di sollecitare tali invii.

- Consorzio Servizi Valle Camonica
- Valle Camonica servizi S.r.l.
- Camuna Energia S.r.l
- Fondazione di partecipazione "museo dell'industria del lavoro "Eugenio Battisti"

### ANALISI ASSESTAMENTO E VERIFICA RISPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 248.810.59 così composta:

fondi accantonati	per euro 4.582,47;
fondi vincolati	per euro 56.778,12
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 187.450,00.

e destinata per euro 9.128,30 a spese di parte corrente;  
per euro 218.517,29 a spese di investimento;  
per euro 12.549,00 alla restituzione della quota 2024 delle risorse "covid-19";  
per euro 4.582,47 al pagamento dell'indennità di fine mandato del Sindaco;  
per euro 4.033,53 a spese di parte corrente per la restituzione di una quota parte del contributo riconosciuto per l'incremento dell'indennità di funzione degli amministratori:

L'Organo di revisione prende atto che, non trovandosi l'Ente in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), è risultato possibile utilizzare per gli investimenti sia l'avanzo destinato agli investimenti che parte di quello libero.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 46.617,95	€ -	€ 46.617,95
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 291.619,77		€ 291.619,77
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 245.853,37	€ 248.810,59	€ 494.663,96
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 245.853,37	€ -	€ 245.853,37
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 797.890,00	€ 11.010,00	€ 808.900,00
2	Trasferimenti correnti	€ 458.210,00	-€ 63.470,00	€ 394.740,00
3	Entrate extratributarie	€ 626.137,71	€ 67.800,00	€ 693.937,71
4	Entrate in conto capitale	€ 1.807.102,00	€ 15.606,00	€ 1.822.708,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 771.340,00	€ -	€ 771.340,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 467.000,00	€ -	€ 467.000,00
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 5.511.770,80</b>	<b>€ 279.756,59</b>	<b>€ 5.791.527,39</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.465.460,08	€ 144.723,30	€ 1.610.183,38
2	Spese in conto capitale	€ 2.758.630,72	€ 135.033,29	€ 2.893.664,01
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 49.340,00	€ -	€ 49.340,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 771.340,00	€ -	€ 771.340,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 467.000,00	€ -	€ 467.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 5.511.770,80</b>	<b>€ 279.756,59</b>	<b>€ 5.791.527,39</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 2.661.866,41		€ 2.661.866,41
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 478.129,44	€ 194.803,79	€ 672.933,23
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 481.072,17	-€ 63.470,00	€ 417.602,17
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 706.584,31	€ 130.546,80	€ 837.131,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.679.035,09	€ 15.606,00	€ 1.694.641,09
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 783,31	€ -	€ 783,31
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 67.000,00	€ -	€ 67.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 771.340,00	€ -	€ 771.340,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 479.435,67	€ -	€ 479.435,67
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 7.325.246,40</b>	<b>€ 277.486,59</b>	<b>€ 7.602.732,99</b>
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.207.911,94	€ 142.453,30	€ 2.350.365,24
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.666.763,63	€ 135.033,29	€ 3.801.796,92
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 53.092,32	€ -	€ 53.092,32
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 771.340,00	€ -	€ 771.340,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 626.138,51	€ -	€ 626.138,51
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 7.325.246,40</b>	<b>€ 277.486,59</b>	<b>€ 7.602.732,99</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 01/08/2024 ammonta ad euro 2.158.929,47 e che la cassa vincolata alla stessa data ammonta ad euro 402.626,34, corrispondente a quanto rilevato sia in contabilità che Tesoriere.

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 793.830,00	€ -	€ 793.830,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 382.270,00	€ 5.910,00	€ 388.180,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 412.470,00	€ 13.470,00	€ 425.940,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.765.260,00	€ -	€ 2.765.260,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 771.340,00	€ -	€ 771.340,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 467.000,00	€ -	€ 467.000,00
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 5.592.170,00</b>	<b>€ 19.380,00</b>	<b>€ 5.611.550,00</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.382.840,00	€ 19.380,00	€ 1.402.220,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.929.820,00	€ -	€ 2.929.820,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 41.170,00	€ -	€ 41.170,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 771.340,00	€ -	€ 771.340,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 467.000,00	€ -	€ 467.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 5.592.170,00</b>	<b>€ 19.380,00</b>	<b>€ 5.611.550,00</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 793.830,00	€ -	€ 793.830,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 385.040,00	€ 6.130,00	€ 391.170,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 417.740,00	€ -	€ 417.740,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.119.600,00	€ -	€ 1.119.600,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 462.800,00	€ -	€ 462.800,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 467.000,00	€ -	€ 467.000,00
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 3.646.010,00</b>	<b>€ 6.130,00</b>	<b>€ 3.652.140,00</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 1.376.000,00	€ 6.130,00	€ 1.382.130,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.298.190,00	€ -	€ 1.298.190,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 42.020,00	€ -	€ 42.020,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 462.800,00	€ -	€ 462.800,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 467.000,00	€ -	€ 467.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 3.646.010,00</b>	<b>€ 6.130,00</b>	<b>€ 3.652.140,00</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 130.502,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 110.830,00
Avanzo di amministrazione	€ 248.810,59
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 490.142,59</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 79.884,00
Maggiori spese (programmi)	€ 410.258,59
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 490.142,59</b>

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 5.570,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 19.380,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 24.950,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 24.950,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 24.950,00</b>

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 6.130,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 6.130,00</b>
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 6.130,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 6.130,00</b>

Ricordato che in data 27/03/2024, con delibera di Giunta n. 25, è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, si prende atto che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, e successive disposizioni. Ciò anche in ragione del fatto che la spesa del personale, rispetto a quanto previsto nel PIAO, in effetti si riduce in quanto il responsabile del servizio tecnico recentemente assunto, svolge presso il comune di Cedegolo solo 22 ore (anziché le 36 ore previste), mentre le restanti ore vengono svolte presso il Comune di Toscolano Maderno.

Si dà atto, inoltre che:

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/03/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 81,41;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del primo trimestre è pari ad -2,29 giorni;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del secondo trimestrale è pari ad -13,51 giorni;

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;

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.661.866,41			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		46.617,95	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>	(+)		1.897.577,71 0,00	1.607.950,00 0,00	1.602.740,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.610.183,38 0,00 33.560,00	1.402.220,00 0,00 32.050,00	1.382.130,00 0,00 32.050,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		49.340,00 0,00 0,00	41.170,00 0,00 0,00	42.020,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>284.672,28</b>	<b>164.560,00</b>	<b>178.590,00</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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		57.695,43 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		48.300,00 0,00	930,00 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	(-)		368.677,71	142.500,00	142.500,00
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>21.990,00</b>	<b>22.990,00</b>	<b>36.090,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		436.968,53	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		291.619,77	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.822.708,00	2.765.260,00	1.119.600,00
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	(-)		48.300,00	930,00	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	(+)		368.677,71	142.500,00	142.500,00
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	(-)		2.893.664,01 0,00	2.929.820,00 0,00	1.298.190,00 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>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-21.990,00</b>	<b>-22.990,00</b>	<b>-36.090,00</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>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>21.990,00</b>	22.990,00	36.090,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	57.695,43		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-35.705,43</b>	<b>22.990,00</b>	<b>36.090,00</b>

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

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 60.584,69	€ 19.246,38	€ 768,46	€ 42.106,77
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 155.498,72	€ 37.352,01	€ 1.493,33	€ 119.640,04
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 447.160,31	€ 328.613,89	-€ 11.121,03	€ 107.425,39
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 319.956,07	€ 1.819,76	€ -	€ 318.136,31
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.566,62	€ -	€ -	€ 1.566,62
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 984.766,41</b>	<b>€ 387.032,04</b>	<b>-€ 8.859,24</b>	<b>€ 588.875,13</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 154.377,47	€ 20.377,47	€ -	€ 134.000,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 24.823,18	€ 4.089,69	€ -	€ 20.733,49
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.163.967,06</b>	<b>€ 411.499,20</b>	<b>-€ 8.859,24</b>	<b>€ 743.608,62</b>

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 611.634,72	€ 258.804,70	€ -	€ 352.830,02
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 908.132,91	€ 638.695,30	€ 20.351,21	€ 249.086,40
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.519.767,63</b>	<b>€ 897.500,00</b>	<b>€ 20.351,21</b>	<b>€ 601.916,42</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 3.752,32	€ 3.752,32	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 159.138,51	€ 105.754,52	€ -	€ 53.383,99
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 1.682.658,46</b>	<b>€ 1.007.006,84</b>	<b>€ 20.351,21</b>	<b>€ 655.300,41</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 25/07/2024;
- 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.

Cedegolo, 2 agosto 2024

Il Revisore Unico  
Giovanni Capelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

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