



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 15.07.2024

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

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,



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

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.

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.

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



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

- 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.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

PREMESSA

PREMESSO:

- che con delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 28/12/2023 è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2024/2026;
- che con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 31/10/2023 è stato approvato il DUP 2024/2026;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 28/012/2023 è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione 2024;

In data 23/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 6 del 20/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 13/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 304.953,01 così composto:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Esercizio: 2023 - Allegato a) Risultato di amministrazione

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			651.966,77
RISCOSSIONI	(+)	2.275.483,89	1.602.286,93
PAGAMENTI	(-)	1.419.666,44	2.591.536,32
			4.011.202,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		518.534,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		518.534,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.635.520,17	863.441,80
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale			0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	198.452,79	916.355,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)		12.482,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)		1.587.252,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)		304.953,01

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	74.129,17
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	100.000,00
Fondo contenzioso	2.000,00
Altri accantonamenti	14.643,00
Totale parte accantonata (B)	190.772,17
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.211,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	585,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	15.797,03
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	98.383,81



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

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. 12 del 23/04/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

VARIAZIONE N. 1 cfr parere /verbale n. 4 del 21/02/2024.

VARIAZIONE N. 2 cfr parere /verbale n. 5 del 13/03/2024.

VARIAZIONE N. 3 cfr parere /verbale n. 7 del 29/04/2024.

VARIAZIONE N. 4 cfr parere /verbale n. 8 del 30/04/2024.

VARIAZIONE N. 5 cfr parere /verbale n. 10 del 14/05/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti 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:

Delibera di GC n° 49 del 09/07/2024

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 7.892,60 così composta:

fondi disponibili/liberi per euro 7.892,60.

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

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

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, con scadenza alla data del 10 settembre 2024.

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

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

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

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 09/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- e. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 2.750,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 5.500,00

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE, sulla base della media semplice e del quinquennio precedente 2018-2022.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento è stato adeguato sulla base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 (cfr allegato 1).

TIT	TIP	CAT	CAPITOLO	PERC. STANZ. ACCANTONATO 2024	PERC. STANZ. ACCANTONATO 2025	PERC. STANZ. ACCANTONATO 2026	ACCANTONAMENTO FCDE 2024	ACCANTONAMENTO FCDE 2025	ACCANTONAMENTO FCDE 2026
1	101	6	1301 / IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (I.M.U.)	100,00%	100,00%	100,00%	0,00	0,00	0,00
1	101	6	1302 / RECUPERO EVASIONE I.M.U.	100,00%	100,00%	100,00%	16.557,46	16.557,46	16.557,46
3	100	2	23101 / PROVENTI DA ILLUMINAZIONE VOTIVA	100,00%	100,00%	100,00%	4.061,30	4.061,30	4.061,30
3	100	3	26801 / RETROCESSIONE RATE MUTUO SERVIZIO IDRICO INTEGRA	100,00%	100,00%	100,00%	30.332,68	30.332,68	30.332,68
3	100	3	26802 / RETROCESSIONE RATE MUTUO SERVIZIO IDRICO INTEGRA	100,00%	100,00%	100,00%	0,00	0,00	0,00
3	100	3	27101 / PROVENTI DELLE CONCESSIONI CIMITERIALI	100,00%	100,00%	100,00%	0,00	0,00	0,00
3	100	3	27201 / PROVENTI DA LOCAZIONE ALLOGGI ERP	100,00%	100,00%	100,00%	533,84	533,84	533,84
3	100	3	27401 / CANONE COMODATO D'USO ALLOGGI PROTETTI	100,00%	100,00%	100,00%	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	500	2	35301 / RECUPERO SPESE CONDOMINIALI ALLOGGI ERP	100,00%	100,00%	100,00%	606,52	606,52	606,52
3	500	99	37001 / RECUPERO DA TERZI PER SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI U	100,00%	100,00%	100,00%	0,00	0,00	0,00
							54.091,80	54.091,80	54.091,80

In merito al fondo rischi contenzioso, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, in via prudenziale, ha stanziato in sede di accantonamento in avanzo un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi.



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

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

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

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

In sede di approvazione del Rendiconto 2023 risultano accantonate sull'avanzo di amministrazione a titolo meramente prudenziale somme per perdite società partecipate per euro 100.000,00 per le possibili perdite su partecipazioni nel GAL TERRE DEL PO 2.0 SCARL di cui l'Ente è socio, a seguito del parere della Corte dei Conti, in sede di costituzione del GAL e della raccomandazione del Revisore dei Conti.

Ai sensi dell'Art. 21 d.lgs. 175/2016 – Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali:

“1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore.”

Si rileva che il GAL TERRE DEL PO 2.0 SCARL ha approvato il bilancio 2023 dal quale non risulta alcuna attività posta in essere, né alcun commento programmatico in merito all'attività sostenuta.

La somma accantonata di euro 100.000,00 a titolo “prudenziale” risulta pertanto, alla luce della documentazione ricevuta, allo stato attuale congrua, anche considerando l'osservanza del principio della prudenza e della tutela degli equilibri di bilancio.

Ai sensi dell'art. 46 c. 3 D.lgs. 118/2011 il vincolo apposto sui fondi può essere rimosso solo quando la spesa potenziale a cui è preordinata non può verificarsi.

Si ritiene pertanto che, in mancanza di un documento di programmazione, a valere sull'anno 2024, e in mancanza di dettagli relativi ai costi sostenuti, considerate le premesse e tenuto conto del principio di prudenza e ragionevolezza, sia corretto mantenere la somma accantonata a titolo prudenziale quale fondo perdite società



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

partecipate per un importo congruo.

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 90.425,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 11.400,00;
fondi vincolati	per euro 0;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili	per euro 79.025,00.

e destinata per euro 79.025,00 a spesa di investimento;
per euro 11.400,00 a spese di personale;

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come da allegato A) e B).

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa risultante dal conto di diritto presso il Tesoriere alla data del 09/07/2024 ammonta ad euro 288.084,13.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 09/07/2024 ammonta ad euro 10.650,33 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Preso atto che in data 30/01/2024 con delibera di Giunta n. 7 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento *non riguardano* incrementi di spesa del personale e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 09/07/2024, risultante dall'AREA RGS è pari ad -11 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 09/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 6.414,43 €;

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 il rispetto degli equilibri del bilancio di competenza (art. 162, comma 6 del TUEL), sia per la parte corrente sia per la parte investimenti, verificato sulla base degli accertamenti e degli impegni assunti e da assumere alla data della verifica e il rispetto degli equilibri del bilancio di cassa, verificato con i medesimi criteri (art. 162, comma 6 del TUEL);

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 10.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

oouu che finanzia le spese correnti				
				stanziamento
1052001	manutenzione ordinaria			750,00 €
1154001	manutenzione verde pubblico			750,00 €
1130001	segnaletica orizzontale			500,00 €
1133001	spazzamento neve			- €
1052501	interventi tecnologici			1.500,00 €
1053001	manutenzione ordinaria			1.500,00 €
1068001	incarichi			1.400,00 €
1126001	spesa carburante			500,00 €
1104001	manutenzione scuole			500,00 €
1125001	manutenzione strade			500,00 €
1129001	manutenzione strada			600,00 €
1142201	manutenzione erp			1.000,00 €
1155101	NUTRIE			- €
1128001	manutenzione automezzi			500,00 €
				10.000,00 €

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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

- riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 557.896,70
- riscossi in c/competenza per un importo di euro 496.998,25



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Esercizio: 2024 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	12.482,68								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	1.587.252,66								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	7.892,60								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	578.534,83								
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	98.967,41	RR	56.730,22	R	0,00		EP	42.237,19	
		CP	654.100,00	RC	192.656,74	A	192.656,74	CP	-461.443,26	EC	0,00
		CS	753.067,41	TR	249.386,96	CS	-503.680,45		TR	42.237,19	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	233.377,75	RR	113.521,42	R	0,00		EP	119.856,33	
		CP	286.459,93	RC	40.341,77	A	58.801,79	CP	-227.658,14	EC	18.460,02
		CS	519.837,68	TR	153.863,19	CS	-365.974,49		TR	138.316,35	
Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	625.329,51	RR	356.324,37	R	0,00		EP	269.005,14	
		CP	1.020.574,00	RC	137.129,66	A	386.678,45	CP	-633.895,55	EC	249.548,79
		CS	1.645.903,51	TR	493.454,03	CS	-1.152.449,48		TR	518.553,93	
Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	1.533.221,92	RR	27.906,88	R	0,00		EP	1.505.315,04	
		CP	960.527,13	RC	10.835,76	A	10.835,76	CP	-949.691,37	EC	0,00
		CS	2.493.749,05	TR	38.742,64	CS	-2.455.006,41		TR	1.505.315,04	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Esercizio: 2024 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
Titolo 6	Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-500.000,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00			TR	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	8.065,38	RR	3.413,81	R	0,00	CP	-237.500,00	EP	4.651,57
		CP	642.000,00	RC	116.034,32	A	404.500,00			EC	288.465,68
		CS	648.615,09	TR	119.448,13	CS	-529.166,96			TR	293.117,25
Totale Titoli		RS	2.498.961,97	RR	557.896,70	R	0,00	CP	-3.010.188,32	EP	1.941.065,27
	CP	4.063.661,06	RC	496.998,25	A	1.053.472,74	EC			556.474,49	
	CS	6.561.172,74	TR	1.054.894,95	CS	-5.506.277,79	TR			2.497.539,76	
Totale Generale		RS	2.498.961,97	RR	557.896,70	R	0,00	CP	-3.010.188,32	EP	1.941.065,27
	CP	5.671.289,00	RC	496.998,25	A	1.053.472,74	EC			556.474,49	
	CS	7.139.707,57	TR	1.054.894,95	CS	-5.506.277,79	TR			2.497.539,76	



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

- pagati residui passivi per un importo pari a Euro 650.437,60



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

COMUNE DI SAN GIOVANNI DEL DOSSO

Esercizio: 2024 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2024 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP		0,00					
Titolo 1	Spese correnti	RS	889.732,65	PR	470.246,95	R	-100,00	EP	419.385,70
		CP	1.927.616,61	PC	531.144,69	I	1.306.209,27	EC	775.064,58
		CS	2.759.007,26	TP	1.001.391,64	FPV	0,00	TR	1.194.450,28
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	118.012,01	PR	84.819,87	R	0,00	EP	33.192,14
		CP	2.545.672,39	PC	181.620,21	I	1.665.126,71	EC	1.483.506,50
		CS	2.663.684,40	TP	266.440,08	FPV	0,00	TR	1.516.698,64
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	56.000,00	PC	26.410,39	I	26.410,39	EC	29.589,61
		CS	56.000,00	TP	26.410,39	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	105.063,79	PR	95.370,78	R	0,00	EP	9.693,01
		CP	642.000,00	PC	117.232,08	I	402.500,00	EC	285.267,92
		CS	747.063,79	TP	212.602,86	FPV	0,00	TR	294.960,93
Totale Titoli		RS	1.112.808,45	PR	650.437,60	R	-100,00	EP	462.270,85
		CP	5.671.289,00	PC	856.407,37	I	3.400.246,37	EC	2.543.839,00
		CS	6.725.755,45	TP	1.506.844,97	FPV	0,00	TR	3.006.109,85
Totale Generale		RS	1.112.808,45	PR	650.437,60	R	-100,00	EP	462.270,85
		CP	5.671.289,00	PC	856.407,37	I	3.400.246,37	EC	2.543.839,00
		CS	6.725.755,45	TP	1.506.844,97	FPV	0,00	TR	3.006.109,85

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.



Comune di San Giovanni del Dosso

Provincia di Mantova

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;
- 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.

Bergamo, 16.07.2024

L'Organo di revisione

Dott. Alberto Ribolla