



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

Verbale n. 13 del 24.07.2024

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

PREMESSA

In data 29/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale N. 27 del 28/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/01/2024.

In data 17/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 7 del 11/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 24/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.778.457,21 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				1778457,21
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				600438,64
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1370,60
Fondo contezioso				16890,00
Altri accantonamenti				44458,80
Totale parte accantonata (B)				663158,04
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				21374,01
Vincoli derivanti da trasferimenti				158958,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				78791,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				582007,64
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				841132,01
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				4950,90
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				269216,26
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
...				

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. 15 del 24/06/2024.

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



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

Atti/Variazioni di Bilancio	Approvazione	Parere/Verbale
1° provvedimento, esame e approvazione	GC Delibera n. 16 del 20/02/2024 (ratificata con delibera CC 2 del 14/3/24)	Organo di Revisione Verbale n. 2 del 19.02.2024
2° provvedimento, esame e approvazione	GC Delibera n. 19 del 27/02/2024 (ratificata con delibera CC 3 del 14/3/24)	Organo di Revisione Verbale n. 3 del 27.02.2024
3° provvedimento, esame e approvazione	CC Delibera n. 9 del 17/04/2024	Organo di Revisione Verbale n. 6 del 10/04/2024
4° provvedimento, esame e approvazione	GC Delibera n. 65 del 10/06/2024 (da sottoporre a ratifica del CC)	Organo di Revisione Verbale n. 11 del 07.06.2024

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, NON comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:
comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Atti/Variazioni di competenza G.C. successivo approvazione Bilancio 2024/2026 ai sensi del 175 TUEL	Approvazione
Bilancio di previsione 2024/2026: presa d'atto residui iniziali, aggiornamento FPV al 01/01/2024 a seguito variazione esigibilità del 30/12/23 e variazione dotazioni di cassa Bilancio previsione 2024/2026, esercizio 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-BIS LETT. D) DEL D.LGS. N. 267/2000.	GC Delibera n. 7 del 30/01/2024
Variazione compensativa tra macroaggregati della stessa missione e programma e dello stesso titolo ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis lett. E-bis) e comma 6 D.LGS 267/2000 e conseguente istituzione nuovo capitolo	GC n. 64 del 03/06/2024

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

Atti/Variazioni di competenza Servizio Finanziario/Responsabili di Area	Determinazione
Variazione compensativa di PEG nel medesimo Macroaggregato	Determina n. 5 del 12/01/2024
Variazione compensativa di PEG nel medesimo Macroaggregato	Determina n. 65 del 08/02/2024



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

Variazione compensativa di PEG nel medesimo Macroaggregato	Determina n. 128 del 19/03/2024
Variazione compensativa di PEG nel medesimo Macroaggregato	Determina n. 156 del 29/03/2024
Variazione compensativa di PEG nel medesimo Macroaggregato	Determina n. 163 del 08/04/2024
Variazione compensativa di PEG nel medesimo Macroaggregato	Determina n. 221 del 13/05/2024
Variazione compensativa di PEG nel medesimo Macroaggregato	Determina n. 325 del 08/07/2024
Variazione compensativa di PEG nel medesimo Macroaggregato	Determina n. 334 del 15/07/2024

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2023 così composta: fondi vincolati per euro 184.862,71;

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

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

PNRR

L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

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.



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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 stampa del conto del bilancio assestato alla presente variazione;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. 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;
- f. 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;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2024-26 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- i. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- j. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- k. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.
- m. 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.

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.



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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.

Con nota del 16/06/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- 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.

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.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 38.742,57 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 38.742,57.



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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 merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 (cfr ..tabella sotto riportata).

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
ACCERTAMENTO IMU	E.1.01.01.06.002	42,54%	€ 60.000,00	€ -	€ -	57,46%	42,54%	€ 25.524,00
TARI	E.1.01.01.61.000	12,18%	€ 988.519,84	€ 567.879,60	€ 373.568,40	37,79%	12,18%	€ 120.401,72
RETTE MENSA SCUOLA IN	E.1.01.01.61.000	2,96%	€ 53.000,00	€ 34.100,00	€ 27.940,00	52,72%	2,96%	€ 1.568,80
MENSA SCUOLA MEDIA	E.3.01.02.01.008	6,81%	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 5.866,00	35,55%	6,81%	€ 1.123,65
MENSA SCUOLA ELEMENT	E.3.01.02.01.008	8,57%	€ 105.000,00	€ 67.200,28	€ 28.597,24	27,24%	8,57%	€ 8.998,50
Importo totale FCDE assestato								€ 157.616,67
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 150.673,87
Differenza da accantonare								€ 6.942,80
Differenza da ridurre								€ -

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

INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO 1.762,28

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI 3.312,94

L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto NON ha stanziato 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 al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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 effettuare o 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



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

quanto segue: Si ritiene 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 così composta:

fondi accantonati per euro 13.114,67;

fondi vincolati per euro 2.000,00 ;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili per euro 92.695,65.

e destinata per euro 13.114,67 (accantonato) ad arretrati contrattuali
per euro 2.000,00 (vincolato) a spese investimento;
per euro 82.531,15 (libero) a spese investimento;
per euro 10.164,50 (libero) a spese non ricorrenti;

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 segue:



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	134.793,84	€ -	€ 134.793,84
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.711.853,70	€ -	€ 2.711.853,70
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 184.862,71	€ 107.810,32	€ 292.673,03
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.827.269,36	€ 58.945,27	€ 3.886.214,63
2	Trasferimenti correnti	€ 1.730.958,75	€ 24.924,93	€ 1.755.883,68
3	Entrate extratributarie	€ 1.474.683,58	€ 176.269,05	€ 1.650.952,63
4	Entrate in conto capitale	€ 6.136.864,00	€ 43.900,00	€ 6.180.764,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.709.674,05	€ -	€ 2.709.674,05
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.129.100,00	€ -	€ 2.129.100,00
Totale		€ 18.308.549,74	€ 304.039,25	€ 18.612.588,99
Totale generale delle entrate		€ 21.340.059,99	€ 411.849,57	€ 21.751.909,56
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.721.322,69	€ 173.179,86	€ 6.894.502,55
2	Spese in conto capitale	€ 9.644.819,60	€ 238.669,71	€ 9.883.489,31
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 135.143,65	€ -	€ 135.143,65
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 2.709.674,05	€ -	€ 2.709.674,05
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.129.100,00	€ -	€ 2.129.100,00
Totale generale delle spese		€ 21.340.059,99	€ 411.849,57	€ 21.751.909,56



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 947.646,91		€ 947.646,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.792.179,40	€ 58.945,27	€ 4.851.124,67
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.072.336,84	€ 24.924,93	€ 2.097.261,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.802.002,74	€ 176.269,05	€ 1.978.271,79
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.601.781,34	€ 50.000,00	€ 9.651.781,34
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 63.324,16	€ -	€ 63.324,16
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.438.706,65	€ -	€ 2.438.706,65
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.159.945,15	€ -	€ 2.159.945,15
	Totale	€ 23.230.276,28	€ 310.139,25	€ 23.540.415,53
	Totale generale delle entrate	€ 24.177.923,19	€ 310.139,25	€ 24.488.062,44
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.912.572,42	€ 71.469,54	€ 8.984.041,96
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 10.225.948,78	€ 238.669,71	€ 10.464.618,49
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 135.143,65	€ -	€ 135.143,65
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.709.674,05	€ -	€ 2.709.674,05
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.194.584,29	€ -	€ 2.194.584,29
	Totale generale delle spese	€ 24.177.923,19	€ 310.139,25	€ 24.488.062,44
	SALDO DI CASSA	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 2.375.263,37 (saldo di fatto.).

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

301.120,00 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 307.000,00	€ 301.120,00
TRASFERIMENTI	€ -	€ -



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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>	€ 3.840.016,50	€ 91.055,96	€ 3.931.072,46
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.411.750,00	€ 21.969,93	€ 1.433.719,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.311.132,66	€ 54.871,96	€ 1.366.004,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 935.365,00	€ -	€ 935.365,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.709.674,05	€ -	€ 2.709.674,05
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.089.100,00	€ -	€ 2.089.100,00
Totale		€ 12.297.038,21	€ 167.897,85	€ 12.464.936,06
Totale generale delle entrate		€ 12.297.038,21	€ 167.897,85	€ 12.464.936,06
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.155.713,12	€ 177.182,05	€ 6.332.895,17
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.259.894,67	-€ 9.284,20	€ 1.250.610,47
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 82.656,37	€ -	€ 82.656,37
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.709.674,05	€ -	€ 2.709.674,05
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.089.100,00	€ -	€ 2.089.100,00
Totale generale delle spese		€ 12.297.038,21	€ 167.897,85	€ 12.464.936,06



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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>	€ 3.840.016,50	€ 91.055,96	€ 3.931.072,46
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.396.750,00	€ 22.764,93	€ 1.419.514,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.321.482,66	€ 54.871,96	€ 1.376.354,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 942.920,00	€ -	€ 942.920,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.709.674,05	€ -	€ 2.709.674,05
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.089.100,00	€ -	€ 2.089.100,00
Totale		€ 12.299.943,21	€ 168.692,85	€ 12.468.636,06
Totale generale delle entrate		€ 12.299.943,21	€ 168.692,85	€ 12.468.636,06
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.961.015,15	€ 168.692,85	€ 6.129.708,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.467.193,60	€ -	€ 1.467.193,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 72.960,41	€ -	€ 72.960,41
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.709.674,05	€ -	€ 2.709.674,05
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.089.100,00	€ -	€ 2.089.100,00
Totale generale delle spese		€ 12.299.943,21	€ 168.692,85	€ 12.468.636,06



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 155.755,61
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 325.544,84
Avanzo di amministrazione	€ 107.810,32
TOTALE POSITIVI	€ 589.110,77
Minori entrate (tipologie)	€ 21.505,59
Maggiori spese (programmi)	€ 567.605,18
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 589.110,77
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 22.970,96
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 167.897,85
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 190.868,81
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 190.868,81
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 190.868,81
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 7.803,48
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 168.692,85
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 176.496,33
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 176.496,33
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 176.496,33

Preso atto che in data 30/01/2024 con delibera di Giunta 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



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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, come attestati con verbale n. 24 del 07/12/2023 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a **zero** giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro **46.863,09**;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a 5,55 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- 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 ALPAGO

Revisore unico

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		947646,91			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		134793,84	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7293050,94 0,00	6730797,01 0,00	6726942,01 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6894502,55 0,00 157616,67	6332895,17 0,00 152523,12	6129708,00 0,00 152523,12
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		135143,65 0,00 0,00	82656,37 0,00 0,00	72960,41 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			398198,58	315245,47	524273,60
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		36767,87 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			434966,45	315245,47	524273,60



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		255905,16	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2711853,70	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6480764,00	935365,00	942920,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		9883489,31 0,00	1250610,47 0,00	1467193,60 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-434966,45	-315245,47	-524273,60

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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			434966,45	315245,47	524273,60
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		36767,87		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			398198,58	315245,47	524273,60

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



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.437.228,75	€ 808.204,32	€ 17.326,75	€ 646.351,18
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 398.556,39	€ 76.495,32	€ -	€ 322.061,07
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 314.164,34	€ 91.503,30	€ 2.993,76	€ 225.654,80
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.695.568,72	€ 1.547.951,98	-€ 5,00	€ 2.147.611,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 70.360,16	€ -	€ -	€ 70.360,16
Totale entrate finali	€ 5.915.878,36	€ 2.524.154,92	€ 20.315,51	€ 3.412.038,95
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 35.133,50	€ 4.164,52	-€ 805,56	€ 30.163,42
Totale titoli	€ 5.951.011,86	€ 2.528.319,44	€ 19.509,95	€ 3.442.202,37

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.626.134,99	€ 1.159.489,68	€ 19.295,81	€ 447.349,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 581.129,18	€ 372.912,72	€ 5,00	€ 208.211,46
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.207.264,17	€ 1.532.402,40	€ 19.300,81	€ 655.560,96
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ 66.289,85	€ 3.567,55	€ 805,56	€ 61.916,74
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale titoli	€ 2.273.554,02	€ 1.535.969,95	€ 20.106,37	€ 717.477,70

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



COMUNE DI ALPAGO

Revisore unico

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 30/06/2024;
- 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.

Alpago, 24/07/2024

Il Revisore Unico
Dott. Milan Davide