

**L'ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 84**

OGGETTO: Parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "VALORIZZAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI – ESERCIZIO 2024 (ART. 1 COMMI 859 E SEGUENTI DELLA L. 30.12.2018 N. 145) E STANZIAMENTO DELLE RISORSE MEDIANTE VARIAZIONE D'URGENZA.

L'anno 2024, il giorno 21 del mese di Febbraio, il sottoscritto Rag. Savio Gariboldi, revisore unico del Comune di Cava Manara, ha proceduto all'analisi della documentazione ricevuta inerente la proposta di deliberazione in oggetto.

**PREMESSO CHE**

**VISTA** la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 19/02/2024 avente ad oggetto "VALORIZZAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI – ESERCIZIO 2024 (ART. 1 COMMI 859 E SEGUENTI DELLA L. 30.12.2018 N. 145) E STANZIAMENTO DELLE RISORSE MEDIANTE VARIAZIONE D'URGENZA";

**CONSIDERATO** che,

- L'articolo 1, commi 859 e seguenti della L. n. 145 del 2018 ha introdotto un nuovo accantonamento di bilancio obbligatorio configurato alla capacità di pagamento dei debiti commerciali propri degli enti locali, denominato "Fondo garanzia debiti commerciali";
- L'articolo 1, comma 862 della citata legge stabilisce: *"entro il 28 Febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui all'art. 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, anche nel corso della gestione provvisoria o esercizio provvisorio, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, per un importo pari:*
  - *al 5%, degli stanziamenti riguardanti l'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
  - *al 3%, degli stanziamenti riguardanti l'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
  - *al 2%, degli stanziamenti riguardanti l'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
  - *al 1%, degli stanziamenti riguardanti l'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente".*

**CONSIDERATO** che:

- dagli indicatori della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) si acquisiscono le seguenti informazioni:

- a) stock debito commerciale 2023 al 31.12.2023 €. 0,00;  
 b) importo documenti ricevuti nel 2023 €. 2.250.000,00;  
 c) stock debito commerciali 2022 €. 0,00  
 d) rapporto stock debito commerciale 2023  
     stock debito commerciale 2022 €. 0,00  
 e) ritardo annuale dei pagamenti gg. 2

- dai calcoli effettuati dall'ufficio, emerge che tale Ente è obbligato ad accantonare al Fondo garanzia debiti commerciali un importo pari all' 1% degli stanziamenti per acquisti di beni e servizi, individuati al macro aggregato 103, dell'esercizio 2024 al netto delle spese finanziate con risorse a specifico vincolo di destinazione, per un totale di €. **12.605,60** così quantificato:

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03)	+	2.211.407,44
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-	950.847,54
<b>TOTALE</b>		1.260.559,90
Percentuale applicata		1,00%
<b>Importo FGDC da accantonare</b>		12.605,60

**TENUTO CONTO** che l'Ente avendo già approvato il bilancio di previsione 2024-2026 con delibera di Consiglio n. 38 del 18.12.2023, ed essendo obbligato a costituire il Fondo garanzia debiti commerciali con stanziamento alla missione 20, al programma 3, al titolo 01 e al macro aggregato 10 del bilancio di previsione finanziario 2024-2026, ha dovuto provvedere ad una variazione di urgenza al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, nelle risultanze di seguito riportate:

#### ANNO 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 12.605,60	
	CA	€ 12.605,60	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 0,00
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 12.605,60
	CA		€ 12.605,60
Variazioni in diminuzione	CO	€ 0,00	
	CA	€ 0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>€ 12.605,60</b>	<b>€ 12.605,60</b>
	<b>CA</b>	<b>€ 12.605,60</b>	<b>€ 12.605,60</b>

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
Fondo iniziale di cassa	Cassa	1.379.905,92	0,00	0,00	1.379.905,92
Avanzo di amministrazione	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	67.476,94	0,00	0,00	67.476,94
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	3.145.460,98	12.605,60	0,00	3.158.066,58
	2025	3.110.880,91	0,00	0,00	3.110.880,91
	2026	3.105.768,93	0,00	0,00	3.105.768,93
	Cassa	4.337.863,58	12.605,60	0,00	4.350.469,18
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	454.052,69	0,00	0,00	454.052,69
	2025	446.594,16	0,00	0,00	446.594,16
	2026	446.594,16	0,00	0,00	446.594,16
	Cassa	482.289,17	0,00	0,00	482.289,17
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	655.032,85	0,00	0,00	655.032,85
	2025	668.232,85	0,00	0,00	668.232,85
	2026	668.232,85	0,00	0,00	668.232,85
	Cassa	1.355.580,25	0,00	0,00	1.355.580,25
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	327.400,00	0,00	0,00	327.400,00
	2025	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
	2026	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
	Cassa	696.092,96	0,00	0,00	696.092,96
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
	2025	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
	2026	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
	Cassa	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	1.064.215,00	0,00	0,00	1.064.215,00
	2025	1.064.215,00	0,00	0,00	1.064.215,00
	2026	1.064.215,00	0,00	0,00	1.064.215,00
	Cassa	1.112.069,04	0,00	0,00	1.112.069,04
<b>TOTALE ENTRATE</b>	2024	6.143.638,46	12.605,60	0,00	6.156.244,06
	2025	5.759.922,92	0,00	0,00	5.759.922,92
	2026	5.754.810,94	0,00	0,00	5.754.810,94
	Cassa	9.723.800,92	12.605,60	0,00	9.736.406,52
<b>USCITE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>	<b>Assestato</b>
Disavanzo di amministrazione	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2024	4.170.416,13	12.605,60	0,00	4.183.021,73
	2025	4.072.731,92	0,00	0,00	4.072.731,92
	2026	4.099.560,94	0,00	0,00	4.099.560,94
	Cassa	4.524.803,46	0,00	0,00	4.524.803,46
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	387.858,53	0,00	0,00	387.858,53
	2025	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
	2026	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
	Cassa	915.234,28	0,00	0,00	915.234,28
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00

	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	161.148,80	0,00	0,00	161.148,80
	2025	152.976,00	0,00	0,00	152.976,00
	2026	121.035,00	0,00	0,00	121.035,00
	Cassa	161.148,80	0,00	0,00	161.148,80
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2024	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
	2025	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
	2026	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
	Cassa	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	1.064.215,00	0,00	0,00	1.064.215,00
	2025	1.064.215,00	0,00	0,00	1.064.215,00
	2026	1.064.215,00	0,00	0,00	1.064.215,00
	Cassa	1.115.177,00	0,00	0,00	1.115.177,00
<b>TOTALE USCITE</b>	2024	6.143.638,46	12.605,60	0,00	6.156.244,06
	2025	5.759.922,92	0,00	0,00	5.759.922,92
	2026	5.754.810,94	0,00	0,00	5.754.810,94
	Cassa	7.076.363,54	0,00	0,00	7.076.363,54

**VERIFICATO** che la variazione in oggetto:

- assicura il rispetto degli equilibri finanziari
- non altera gli equilibri di cassa

**ACCERTATO** il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

**ACCERTATO** che la presente deliberazione sarà oggetto di ratifica del Consiglio Comunale entro il termine di 60 giorni, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTA** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**VISTO** il parere tecnico e contabile del Responsabile del Servizio Economico Finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000;

**VISTI:**

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

#### **TUTTO CIO' PREMESSO**

L'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione in esame avente ad oggetto "VALORIZZAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI – ESERCIZIO 2024 (ART. 1 COMMI 859 E SEGUENTI DELLA L. 30.12.2018 N. 145) E STANZIAMENTO DELLE RISORSE MEDIANTE VARIAZIONE D'URGENZA".

L'ORGANO DI REVISIONE  
Rag. Savio Gariboldi