

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 12 del 15 luglio 2024

CITTA' DI CASTENASO

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

PREMESSA

In data 20/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (verbale n. 63 del 29/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/01/2024.

In data 30/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (verbale 7 del 10/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 06/05/2024 determinando un risultato di amministrazione di euro così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				6.539.978,32
RISCOSSIONI	(+)	5.393.622,12	17.850.537,93	23.244.160,05
PAGAMENTI	(-)	4.606.471,52	17.353.445,82	21.959.917,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.824.221,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.824.221,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.391.170,05	8.922.641,98	20.313.812,03
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				8.375,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.160.943,38	6.030.374,56	16.191.317,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			453.641,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.211.365,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7.281.707,79

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2023			3.196.636,62
Fondo anticipazioni liquidità'			0,00
Fondo perdite società' partecipate			87.027,26
Fondo contezioso			300.668,89
Altri accantonamenti			0,00
Totale parte accantonata B)			3.584.332,77
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			158.321,14
Vincoli derivanti da trasferimenti			569.217,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			1.804.430,18
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			2.531.968,48
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			277.582,47
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			887.824,07

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. 30 del 25/05/2023.

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

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 01/02/2024
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 17/04/2024
-

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:

- Deliberazione di Giunta Comunale n° 18 del 01/02/2024
- Deliberazione di Giunta Comunale n° 26 del 29/02/2024
- Deliberazione di Giunta Comunale n° 54 del 02/05/2024
- Deliberazione di Giunta Comunale n° 75 del 31/05/2024

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:

- Delibera di Giunta Comunale n° 42 del 29/03/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale registrando i seguenti mutamenti in ordine temporale:

CASSA - ENTRATE STANZIAMENTO INIZIALE			42.042.641,09
atto	n.	del	variazione
CC	3	01/02/2024	198.455,40
GC	42	29/03/2024	98.910,18
CC	25	17/04/2024	188.988,42
GC	75	31/05/2024	287.602,40
TOTALE FINALE VARIAZIONI CASSA			773.956,40

CASSA - SPESE STANZIAMENTO INIZIALE			40.267.486,23
atto	n.	del	variazione
CC	3	01/02/2024	- 157.884,67
GC	26	29/02/2024	5.250,00
GC	42	29/03/2024	3.194.570,43
CC	25	17/04/2024	150.710,56
GC	54	02/05/2024	26.567,46
GC	75	31/05/2024	1.423.569,79
TOTALE FINALE VARIAZIONI CASSA			4.642.783,57

Fondo di cassa finale (presunto) € 3.955.393,86

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.123.631,02 così composta:

fondi vincolati per euro 44.548,55;
 fondi destinati agli investimenti per euro 277.582,47;

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

fondi disponibili/liberi per euro 801.500,00.

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.

In data 12.07.2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEAUT/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.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
E51F2200660006	M1C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE EROGAZIONE DI N. 2 API DEL CATALOGO API PDND	20.344,00	20.344,00	-	20.344,00
E91C22000420006	M1C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	121.992,00			-
E91F22001900006	M1C1	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	36.851,00			-
E91F22001920006	M1C1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	3.087,00			-
E91F22001930006	M1C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00			-
E91F22003030006	M1C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	32.589,00			-
E91F22003430006	M1C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA VARIE*IL	155.234,00			-
E97H21001140001	M5C2	PISTA CICLABILE MARANO E IMPIANTO DI ATLETICA*VIA DELLO SPORT*INTERVENTO COORDINATO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PER	1.784.000,00	€ 480.000,00	€ 460.404,13	-
E91B21012460006	M4C1	ASILO NIDO PICCOLO BLU*VIA GRAMSCI 41*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD ASILO	4.323.522,11	€ 907.200,00	€ 839.512,13	39.007,79

Progetti inizialmente finanziati PNRR attualmente finanziati con altre risorse ai sensi del Decreto Legge 02/03/2024 n. 19		
E99J22006170004	M5C2	LAVORI STRADALI E REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE LUDICHE*VIA DELLO SPORT BENTIVOGLI*LAVORI STRADALI E REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE LUDICHE
E94D22004740006	M2C4	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO*VIA VARIE*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO
E94D22004750006	M2C4	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO*VIA VARIE*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO
E95F21001710001	M2C4	STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI*VIA VARIE*INTERVENTI DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE: MOBILITA' E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO STRADALE COMUNALE E PER L'ABBATTIMENTO DI BARRIERE ARCHITETTONICHE
E96J20000510001	M2C4	CASA BONDI*VIA XXI OTTOBRE 1944, N. 7/2*INTERVENTI DI ADEGUAMENTO IMPIANTO DI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO NEL COMPLESSO DI CASA BONDI

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 ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi della Circolare 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- la stampa delle variazioni di assestamento generale del bilancio di previsione 2024/2026 in termini di competenza e cassa;
- il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- la Relazione tecnico-finanziaria del Responsabile Servizio Finanziario dalla quale emerge che:
 - per quanto riguarda la gestione dei residui, sussiste una situazione di equilibrio;
 - per quanto riguarda la gestione di cassa, sussiste una situazione di equilibrio che costituisce fondamento di un fondo finale positivo;
 - per quanto riguarda la gestione di competenza corrente, permane, dopo aver apportato le variazioni di bilancio, l'equilibrio finanziario;
 - per quanto riguarda la gestione investimenti, non risulta necessario procedere all'adeguamento del programma triennale delle opere pubbliche in quanto i maggiori interventi proposti e meglio dettagliati nella Relazione tecnico-finanziaria allegata al provvedimento "salvaguardia/assestamento" non sono superiori a € 150.000,00.
- le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai Responsabili di Area;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;

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.

Con nota del 07/06/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai (Dirigenti) ed ai Responsabili di Area 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 di Area non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di Area 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 13.515,53 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 849.046,17.

In merito al FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2023, l'Organo di Revisione verifica l'adeguamento di € 4.567,57, in base alle variazioni intervenute per maggiori entrate stante la dichiarata insussistenza di squilibri nella gestione dei residui e l'andamento delle riscossioni delle entrate.

In ordine al FCDE iscritto nel Bilancio di previsione alla missione 20, programma 2 l'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento in base alla verifica dell'andamento delle entrate, come da tabella sottostante.

Descrizione	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	% di acc.to bil. Prev.	STANZIAMENTO DEFINITIVO DI BILANCIO (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza(I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accanto a FCDE	Importo aggiornato FCDE
RECUPERO I.C./IMU/TASI.: ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO	101	44,99	410.000,00	8.217,80	8.216,80	2,00	44,99	184.459,00
RECUPERO EVASIONE TASSA RIFIUTI/TARES/TARI	101	59,68	200.000,00	3,77	3,77	0,00	59,68	119.360,00
TARES SERVIZIO RIFIUTI/TARI - TASSA SUI RIFIUTI	101	9,69	2.611.896,00	1.148.091,26	1.148.091,26	43,96	9,69	222.721,59
SANZIONI AMMINISTRATIVE NORME VARIE	302	14,00	22.000,00	6.380,42	6.380,42	29,00	14,00	3.080,00
SANZIONI AMM.VE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	302	11,99	920.000,00	188.563,02	188.563,02	20,50	11,99	110.308,00
PROVENTI MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA - IVA	301	9,51	1.005.000,00	435.881,96	73.947,03	7,36	9,51	95.575,50
PROVENTI SERVIZI PARASCOLASTICI -IVA	301	6,17	143.837,66	65.871,33	6.947,88	4,83	6,17	8.874,78
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - IVA	301	10,95	46.000,00	24.062,20	8.149,92	17,72	10,95	5.037,00
PROVENTI CENTRI ESTIVI - IVA	301	4,16	41.960,00	1,00	-	-	4,16	1.745,54
PROVENTI CENTRI SPORTIVI - IVA	301	79,20	0,00	1.632,00	0,00	-	79,20	1.292,54
COSAP/CANONE UNICO PATRIMONIALE	301	5,85	502.000,00	355.761,32	268.972,12	53,58	5,85	29.367,00
RETTE ASILI NIDO - IVA	301	4,75	611.244,56	217.461,95	29.065,80	4,76	4,75	29.034,12
PROVENTI CENTRO GIOCHI L'OBLIO' - IVA	301	20,00	1.000,00	351,00	351,00	35,10	20,00	200,00
PROVENTI SERVIZI DOMICILIARI -IVA	301	4,47	24.000,00	9.004,00	5.992,50	24,97	4,47	1.072,80
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA - IVA	301	0,61	67.000,00	67.391,60	63.552,94	94,86	0,61	411,09
GESTIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE: FITTI DI FABBRICATI E TERRENI	301	26,26	56.887,00	35.284,00	32.020,42	56,29	26,26	14.938,53
CANONI ALLOGGI COMUNALI	301	17,64	71.546,02	71.546,02	-	-	17,64	12.620,72
Importo totale FCDE assestato								840.098,21
Importo stanziato nel bilancio di previsione								835.530,64
Differenza da accantonare								4.567,57

In ordine al Fondo rischi contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione 2023, l'Organo di Revisione ne conferma la congruità, da ultimo verificata in occasione del Rendiconto della gestione 2023. Infatti, rispetto alla situazione anzidetta, gli Uffici comunali competenti non hanno rilevato scostamenti.

Gli organismi partecipati ad eccezione di ASP Pianura Est 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 che a seguito della nota n. 22249 pervenuta al Protocollo Generale dell'Ente in data 03/06/2024 relativa all'andamento della gestione 2023, l'ASP Pianura Est ha prospettato una perdita dell'esercizio 2023, ipotizzando per il relativo ripiano un onere a carico del Comune di Castenaso pari a € 66.111,55, inferiore all'accantonamento prudenziale previsto nel risultato di amministrazione 2023.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Area, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, l'Ente ha deciso che non intende applicare quote di avanzo di amministrazione a copertura della parte corrente.

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:

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	9.111.239,52	94.871,31	0,00	9.206.110,83
Titolo 2	1.053.769,51	66.530,63	0,00	1.120.300,14
Titolo 3	6.229.316,23	102.144,66	7.467,00	6.323.993,89
Titolo 4	4.426.433,66	104.009,54	257.227,54	4.273.215,66
Titolo 5	0,00	65.051,84	0,00	65.051,84
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.969.750,00	27.755,04	0,00	2.997.505,04
Totale Entrate	23.790.508,92	460.363,02	264.694,54	23.986.177,40
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	453.641,76	0,00	0,00	453.641,76
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.211.365,57	0,00	0,00	4.211.365,57
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	1.123.631,02	0,00	0,00	1.123.631,02
	29.579.147,27	460.363,02	264.694,54	29.774.815,75

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	16.497.129,66	402.930,75	146.851,15	16.753.209,26
Titolo 2	9.666.381,70	221.335,57	310.553,57	9.577.163,70
Titolo 3	50.500,00	1.051,84	0,00	51.551,84
Titolo 4	395.385,91	0,00	0,00	395.385,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.969.750,00	27.755,04	0,00	2.997.505,04
Totale Spese	29.579.147,27	653.073,20	457.404,72	29.774.815,75
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	29.579.147,27	653.073,20	457.404,72	29.774.815,75

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 7.824.221,03		€ 7.824.221,03
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 9.111.239,52	€ 94.871,31	€ 9.206.110,83
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.053.769,51	€ 66.530,63	€ 1.120.300,14
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.229.316,23	€ 94.677,66	€ 6.323.993,89
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.426.433,66	-€ 153.218,00	€ 4.273.215,66
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ 65.051,84	€ 65.051,84
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.969.750,00	€ 27.755,04	€ 2.997.505,04
	Totale	€ 23.790.508,92	€ 195.668,48	€ 23.986.177,40
	Totale generale delle entrate	€ 31.614.729,95	€ 195.668,48	€ 31.810.398,43
1	<i>Spese correnti</i>	€ 16.497.129,66	€ 256.079,60	€ 16.753.209,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.666.381,70	-€ 89.218,00	€ 9.577.163,70
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 50.500,00	€ 1.051,84	€ 51.551,84
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 395.385,91	€ -	€ 395.385,91
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.969.750,00	€ 27.755,04	€ 2.997.505,04
	Totale generale delle spese	€ 29.579.147,27	€ 195.668,48	€ 29.774.815,75
	SALDO DI CASSA	€ 2.035.582,68	€ -	€ 2.035.582,68

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 09/07/2024 ammonta ad euro 8.310.120,83.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 09/07/2024 ammonta ad euro 742.834,75 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 31/12/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 09/07/2024
FONDI PNRR	€ 604.800,00	€ 379.351,79
TRASFERIMENTI	€ 480.939,64	€ 363.482,96

TITOLO	A NNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.111.239,52	€ 20.738,68	€ 9.131.978,20
2	Trasferimenti correnti	€ 1.010.021,38	€ 3.649,10	€ 1.013.670,48
3	Entrate extratributarie	€ 5.957.034,93	€ -	€ 5.957.034,93
4	Entrate in conto capitale	€ 1.326.431,88	€ 32.368,79	€ 1.358.800,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.968.550,00	€ -	€ 2.968.550,00
	Totale	€ 20.373.277,71	€ 56.756,57	€ 20.430.034,28
	Totale generale delle entrate	€ 20.373.277,71	€ 56.756,57	€ 20.430.034,28
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 15.833.890,90	€ 24.387,78	€ 15.858.078,68
2	Spese in conto capitale	€ 1.326.431,88	€ 32.368,79	€ 1.358.800,67
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 244.604,93	€ -	€ 244.604,93
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.968.550,00	€ -	€ 2.968.550,00
	Totale generale delle spese	€ 20.373.277,71	€ 56.756,57	€ 20.430.034,28

TITOLO	A NNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.111.239,52	€ 20.738,68	€ 9.131.978,20
2	Trasferimenti correnti	€ 897.564,32	€ 3.649,10	€ 901.213,42
3	Entrate extratributarie	€ 5.947.841,90	€ -	€ 5.947.841,90
4	Entrate in conto capitale	€ 875.000,00	€ 33.448,53	€ 908.448,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.968.550,00	€ -	€ 2.968.550,00
	Totale	€ 19.799.995,74	€ 57.836,31	€ 19.857.832,05
	Totale generale delle entrate	€ 19.799.995,74	€ 57.836,31	€ 19.857.832,05
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 15.755.500,08	€ 24.387,78	€ 15.779.887,86
2	Spese in conto capitale	€ 875.000,00	€ 33.448,53	€ 908.448,53
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 200.945,66	€ -	€ 200.945,66
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.968.550,00	€ -	€ 2.968.550,00
	Totale generale delle spese	€ 19.799.995,74	€ 57.836,31	€ 19.857.832,05

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 457.404,72
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 460.363,02
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 917.767,74
Minori entrate (tipologie)	€ 264.694,54
Maggiori spese (programmi)	€ 653.073,20
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 917.767,74

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 57.525,31
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 56.756,57
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 114.281,88
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 114.281,88
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 114.281,88

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 43.198,63
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 57.836,31
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 101.034,94
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 101.034,94
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 101.034,94

Preso atto che in data 30/01/2024 con delibera di Giunta Comunale n. 15 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 riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa¹ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della

¹ **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

legge 296/2006, dell'articolo 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, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto, altresì, 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:

- il tempo medio ponderato di ritardo trimestrale al 31/03/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a giorni - 6,77;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 137.693,68;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestrale è pari a -8,28 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:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		6.539.978,32			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	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>	(+)		16.200.696,46 0,00	16.078.295,83 0,00	15.956.445,74 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		15.805.310,55 0,00 835.530,64	15.833.690,90 0,00 830.734,67	15.755.500,08 0,00 830.734,67
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>	(-)		395.385,91 0,00 0,00	244.604,93 0,00 0,00	200.945,66 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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>	(+)		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 O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.857.067,00	1.326.431,88	875.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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	(-)		3.857.067,00 0,00	1.326.431,88 0,00	875.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			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 attivita' 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 attivita' 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

L'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare le spese correnti.

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	€ 4.236.517,96	€ 1.084.866,80	€ -	€ 3.151.651,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 482.692,37	€ 73.379,94	€ -	€ 409.312,43
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.587.286,92	€ 542.900,04	€ -	€ 2.044.386,88
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 11.032.983,31	€ 340.344,00	€ -	€ 10.692.639,31
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 18.339.480,56	€ 2.041.490,78	€ -	€ 16.297.989,78
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.924.308,45	€ -	€ -	€ 1.924.308,45
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 53.633,62	€ 7.520,49	€ -	€ 46.113,13
Totale titoli	€ 20.317.422,63	€ 2.049.011,27	€ -	€ 18.268.411,36

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.493.716,83	€ 1.332.009,12	€ -	€ 1.161.707,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 12.777.129,26	€ 1.583.815,03	€ -	€ 11.193.314,23
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 15.270.846,09	€ 2.915.824,15	€ -	€ 12.355.021,94
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 920.471,85	€ 173.363,72	€ -	€ 747.108,13
Totale titoli	€ 16.191.317,94	€ 3.089.187,87	€ -	€ 13.102.130,07

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerente 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.

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 26/06/2024;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 10/07/2024

L'Organo di revisione

Dott. Stefano d'Orsi



Dott. Andrea Alessandri



Dott. Andrea Zurla

