

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 15 del 24.07.2024

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

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

**PREMESSA**

In data 21/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 31 del 05.12.2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23.02.2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 09 del 09/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro **11.078.017,23** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		11.078.017,23
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		4.166.850,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023(solo per le regioni) <sup>(4)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		20.000,00
Altri accantonamenti		1.285.656,85
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.472.506,99</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		923.366,69
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.634.238,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		796.090,40
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>3.353.695,74</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>113.092,80</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.138.721,70</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		



L'Ente ha approvato le tariffe e ha confermato i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 46 del 12.07.2024

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

Delibera di C.C. n. 6 del 29.02.2024 (cfr parere /verbale n. 4 del 20.02.2024).

Delibera di C.C. n. 16 del 15.03.2024 (cfr parere /verbale n. 7 Del 07.03.2024).

Delibera di C.C. n. 47 del 12.07.2024 (cfr parere /verbale n. 14 del 20.06.2024).

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, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 58 del 11.04.2024.

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

Variazione di Bilancio n. 6 del 29.02.2024 FONDO CASSA PRESUNTO 8.438.614,20

Variazione di Bilancio n. 16 del 15.03.2024 FONDO CASSA PRESUNTO 8.300.812,89

Variazione di Bilancio n. 47 del 12.07.2024 FONDO CASSA PRESUNTO 7.560.728,75

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 336.653,68 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 336.653,68;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0;
fondi disponibili/liberi	per euro 0.

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

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 sede di variazione generale di assestamento.

In data 22/07/2024 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 prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR, di cui si riportano i dati relativi lo stato di avanzamento al 30.06.2024:

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	NOTE
I54J2200060001	M1	M1C3	Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei	108.744,40	-	98.686,58	-	€ 86.995,52 PNRR - € 21.748,88 a carico dell'Ente
I57H19002580005	M2	M2C4	Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.976.278,16	500.000,00	-	500.000,00	Importo comprensivo del F.O.I. - Comune capofila Sassuolo
I51B21000980004	M5	M5C2	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	759.995,60	50.000,00	109.912,60	-	€ 500.000,00 PNRR - € 259.995,60 a carico dell'Ente
I51I22000380001	M2	M2C4	Bonifica del "suolo dei siti orfani"	1.658.236,00	-	172.489,24	-	
I54D23000850006	M2	M2C4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	90.000,00	-	8.243,23	-	
I54D23000860006	M2	M2C4	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	90.000,00	-	8.243,23	-	
I51F22000430006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	155.234,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tressinaro-Secchia
I51C22001550006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Abilitazione al cloud per le P.A.	101.208,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tressinaro-Secchia
I51F22008140006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Piattaforma nazionale dati	20.343,50	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tressinaro-Secchia
I51F22004140006	M1	M1C1	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	14.000,00	-	-	-	Progetto seguito dall'Unione Tressinaro-Secchia

L'Organo di Revisione ha verificato, in sede di verifica di cassa, la corretta alimentazione del sistema ReGiS 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.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la relazione del responsabile del settore finanziario sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri, dalla quale emerge che non sussistono squilibri sulla gestione del bilancio;
- b. La **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei Settori;
- c. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- d. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, così come modificato a seguito della presa d'atto del Piano Economico Finanziario Tari (delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 27.04.2023);
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17.07.2024: € 5.417.503,47.

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 13.06.2024 protocollo n. 12128 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;
- 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 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.

### VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 44.175,50 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 47.000,00, ed è previsto, in sede di assestamento, il suo reintegro per € 2.824,50.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato a titolo di 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 :

Descrizione entrata	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incssato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU RECUPERO EVASIONE		70,71%	€ 400.000,00	€ 173.984,71	€ 26.139,41	6,53%	70,71%	€ 282.840,00
TASI RECUPERO EVASIONE		74,32%	€ 20.000,00	€ 13.346,00	€ 947,00	4,74%	74,32%	€ 14.864,00
TARI RECUPERI		46,32%	€ 197.000,00	€ 9.700,45	€ 9.698,45	4,92%	46,32%	€ 91.250,40
CANONE PUBBLICITA' RECUPERI		31,10%	€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	31,10%	€ 3.110,00
FITTI ATTIVI		0,15%	€ 59.000,00	€ 22.861,47	€ 12.888,47	21,84%	0,15%	€ 88,50
ALLOGGI CASALGRANDE ALTO		4,40%	€ 5.000,00	€ -	€ -	0,00%	4,40%	€ 220,00
RETTE SCUOLA D'INFANZIA		0,39%	€ 115.000,00	€ 76.956,63	€ 59.313,89	51,58%	0,39%	€ 448,50
DOPOSCUOLA		2,44%	€ 55.000,00	€ 14.413,38	€ 10.243,88	18,63%	2,44%	€ 1.342,00
RETTE NIDI		1,38%	€ 191.600,00	€ 144.982,51	€ 114.112,00	59,56%	1,38%	€ 2.644,08
TRASPORTO SCOLASTICO		4,71%	€ 37.000,00	€ 25.431,81	€ 21.103,01	57,04%	4,71%	€ 1.742,70
REFEZIONE SCUOLE ,PRIMARIE		2,96%	€ 420.000,00	€ 259.484,45	€ 198.151,98	46,70%	2,96%	€ 12.432,00
REFEZIONE SCUOLE STATALI		2,86%	€ 130.000,00	€ 78.752,49	€ 50.050,20	38,50%	2,86%	€ 3.718,00
TARI ORDINARIA		9,75%	€ 3.447.035,08	€ 958.516,69	€ 957.439,69	27,78%	9,75%	€ 336.085,92
<b>Importo totale FCDE assestato</b>								<b>€ 760.786,10</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>								<b>€ 749.532,36</b>
<b>Differenza da accantonare</b>								<b>€ 1.253,74</b>
<b>Differenza da ridurre</b>								<b>€ -</b>

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

- € 105.755,00 Fondo Pef Tari;
- € 4.140,00 Annualità fine mandato Sindaco;

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

L'Ente, sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto, non ha ritenuto di stanziare un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta, dal Settore Affari Generali dell'Ente, la comunicazione circa la chiusura positiva di un contenzioso ancora in atto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

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.

\*\*\*

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 730.322,02 così composta:

fondi accantonati	per euro 35.480,00;
fondi vincolati	per euro 54.816,02;
fondi destinati agli investimenti	per euro 113.092,8;
fondi disponibili	per euro 526.933,20.

e destinata:

- per euro 90.296,02 al finanziamento di spese correnti (indennità di fine mandato del Sindaco, aumento indennità amministratori, restituzione fondi Covid-19, rimborsi tributari);
- per euro 640.026,00 a finanziamento di spese di investimento programmate.

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:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	238.979,21	0,00	238.979,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.553.578,60	0,00	2.553.578,60
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	336.653,68	730.322,02	1.066.975,70
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.357.482,22	-6.089,80	12.351.392,42
2	Trasferimenti correnti	1.216.876,70	30.880,81	1.247.757,51
3	Entrate extratributarie	2.176.309,63	96.237,46	2.272.547,09
4	Entrate in conto capitale	7.045.587,97	89.692,97	7.135.280,94
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.631.243,20	0,00	2.631.243,20
<b>Totale</b>		<b>25.427.499,72</b>	<b>210.721,44</b>	<b>25.638.221,16</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>28.556.711,21</b>	<b>941.043,46</b>	<b>29.497.754,67</b>
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	16.166.234,97	211.324,49	16.377.559,46
2	Spese in conto capitale	9.741.998,88	729.718,97	10.471.717,85
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	17.234,16	0,00	17.234,16
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.631.243,20	0,00	2.631.243,20
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>28.556.711,21</b>	<b>941.043,46</b>	<b>29.497.754,67</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	6.745.589,91		6.745.589,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.634.687,94	-6.089,80	15.628.598,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.358.763,29	30.880,81	1.389.644,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.565.895,72	96.237,46	2.662.133,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.168.308,35	89.692,97	10.258.001,32
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.645.660,79	0,00	2.645.660,79
	<b>Totale</b>	<b>32.373.316,09</b>	<b>210.721,44</b>	<b>32.584.037,53</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>39.118.906,00</b>	<b>210.721,44</b>	<b>39.329.627,44</b>
1	<i>Spese correnti</i>	17.449.462,91	331.070,75	17.780.533,66
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.225.065,72	729.628,97	11.954.694,69
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	17.234,16	0,00	17.234,16
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.866.414,46	0,00	2.866.414,46
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>31.558.177,25</b>	<b>1.060.699,72</b>	<b>32.618.876,97</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>7.560.728,75</b>	<b>-849.978,28</b>	<b>6.710.750,47</b>

La composizione della cassa vincolata assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 22.07.2024
MUTUI	70.530,02	70.530,02
FONDI PNRR	500.000,00	500.000,00
TRASFERIMENTI	1.187.897,18	1.050.656,39
<b>Totale</b>	<b>1.758.427,20</b>	<b>1.625.107,91</b>

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

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.237.971,08	0,00	12.237.971,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	869.093,23	13.475,00	882.568,23
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.188.647,59	20.903,86	2.209.551,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	729.796,48	0,00	729.796,48
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.617.000,00	0,00	2.617.000,00
	<b>Totale</b>	<b>18.642.508,38</b>	<b>34.378,86</b>	<b>18.676.887,24</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>18.642.508,38</b>	<b>34.378,86</b>	<b>18.676.887,24</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Spese correnti</i>	15.277.836,64	34.378,86	15.312.215,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	729.796,48	0,00	729.796,48
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	17.875,26	0,00	17.875,26
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.617.000,00	0,00	2.617.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>18.642.508,38</b>	<b>34.378,86</b>	<b>18.676.887,24</b>




TITOLO	ANNUALITÀ 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.172.599,09	0,00	12.172.599,09
2	Trasferimenti correnti	802.093,23	14.790,00	816.883,23
3	Entrate extratributarie	2.153.682,73	0,00	2.153.682,73
4	Entrate in conto capitale	700.000,00	0,00	700.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.617.000,00	0,00	2.617.000,00
<b>Totale</b>		<b>18.445.375,05</b>	<b>14.790,00</b>	<b>18.460.165,05</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>18.445.375,05</b>	<b>14.790,00</b>	<b>18.460.165,05</b>
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	15.109.834,85	14.790,00	15.124.624,85
2	Spese in conto capitale	700.000,00	0,00	700.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	18.540,20	0,00	18.540,20
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.617.000,00	0,00	2.617.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>18.445.375,05</b>	<b>14.790,00</b>	<b>18.460.165,05</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	470.717,18
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	385.000,05
Avanzo di amministrazione	730.322,02
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.586.039,25</b>
Minori entrate (tipologie)	174.278,61
Maggiori spese (programmi)	1.411.760,64
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.586.039,25</b>

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

2025	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	44.595,14
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	34.378,86
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>78.974,00</b>
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	78.974,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>78.974,00</b>

2026	
FPV entrata	0,00
Minori spese (programmi)	44.595,14
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	14.790,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>59.385,14</b>
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	59.385,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>59.385,14</b>

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 riguardano incrementi di spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa di cui agli artt. 1, comma 557-quater della 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 dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -24 giorni;
- l'indicatore di tempestività al 30.06.2024 è pari a 8;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0;

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 gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono così assicurati:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.745.589,91		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	238.979,21	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	15.871.697,02	15.330.090,76	15.143.165,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	16.377.559,46	15.312.215,50	15.124.624,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	17.234,16	17.875,26	18.540,20
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		284.117,39	0,00	0,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	284.117,39	-	-
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	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+L+M</b>				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	782.858,31	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.553.578,60	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.135.280,94	729.796,48	700.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	10.471.717,85	729.796,48	700.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				

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

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 -alla data del 19.07.2024-la situazione è la seguente:

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-)/ maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	6.320.367,13	1.305.854,56	43.236,62	5.057.749,19
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	403.843,28	299.248,38	2.064,00	106.658,90
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	650.557,31	376.270,53	26.157,24	300.444,02
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	3.644.928,86	472.592,63	0,00	3.172.336,23
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>11.019.696,58</b>	<b>2.453.966,10</b>	<b>71.457,86</b>	<b>8.637.188,34</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	14.285,59	7.304,28	2.375,53	9.356,84
<b>Totale titoli</b>	<b>11.033.982,17</b>	<b>2.461.270,38</b>	<b>73.833,39</b>	<b>8.646.545,18</b>

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	2.219.555,18	1.190.262,20	0,00	1.029.292,98
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	1.454.270,60	994.555,61	0,00	459.714,99
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>3.673.825,78</b>	<b>2.184.817,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1.489.007,97</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	235.171,26	127.157,52	0,00	108.013,74
<b>Totale titoli</b>	<b>3.908.997,04</b>	<b>2.311.975,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.597.021,71</b>

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

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

## 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

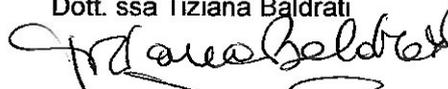
- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 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

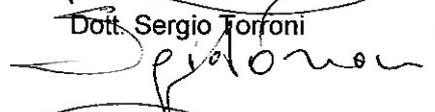
**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

### Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Tiziana Baldrati



Dott. Sergio Torroni



Dott. Guido Carbonaro



