

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

M. C.

REVISORE UNICO

Verbale n. 15 del 31/07/2024

COMUNE DI SASSO MARCONI

PROVINCIA DI BOLOGNA

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

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n 25 del 21.12.2023.), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/01/2024

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. 9 del 22.04.2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 02/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro **8.076.854,91** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		3.616.476,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		645.055,14
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		12.000,00
Altri accantonamenti		368.431,83
	Totale parte accantonata (B)	4.641.963,83
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		88.610,11
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.372,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		69.520,26
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		38.365,84
Altri vincoli		1.807.187,67
	Totale parte vincolata (C)	2.005.056,87
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	700.429,16
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	729.405,05
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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. 29 del 29/04/2024

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

C	18	23/04/2024	"3 ^a provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2024-2026";	Verbale n.6	22/04/2024
CC	in approvazione		"4 ^a provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2024-2026 per applicazione avanzo vincolato relativo al progetto PNRR Missione 2 componente 3 – intervento 1,1 "Demolizione e sostituzione nuova scuola secondaria di 1 grado I.C. Sasso Marconi CUP B91B22000560008 "	Verbale n.13	26/07/2024
CC	in approvazione		"5 ^a provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2024-2026 per applicazione avanzo vincolato avanzo destinato agli investimenti e Fondo opere indifferibili relativo al progetto PNRR Missione 5 – Componente 2 – Investimento 2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare – PINQUA" del piano nazionale di ripresa e di resilienza"	Verbale n.14	26/07/2024

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° 11 del 07/02/2024 "1^a Provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2024-2026 adottato in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del T.U.E.L"

Delibera n° 20 del 20/03/2024 "2^a Provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2024-2026 adottato in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del T.U.E.L"

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 n° 9 del 31/01/2024 MODIFICAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024_2026 COMPETENZA E CASSA ;

Delibera n° 25 del 27/03/2024 MODIFICAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024_2026 COMPETENZA E CASSA ;

Delibera n° 32 del 24/04/2024 MODIFICAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024_2026 COMPETENZA E CASSA ;

Delibera n° 33 del 02/05/2024 ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI DI CASSA INSERITE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 – ESERCIZIO 2024 ALLE RISULTANZE DEL RENDICONTO 2023 (ART. 227 COMMA 6 QUATER D. LGS. 267/2000);

Delibera n° 41 del 22/05/2024 MODIFICAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024_2026 COMPETENZA E CASSA ;

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

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a **2.849.660,20** così composta:

fondi accantonati	per euro	30.150,00 ;
fondi vincolati	per euro	1.786.612,88 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro	700.429,16;
fondi disponibili/liberi	per euro	332.468,16

L'Ente *non* ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024 in quanto non vi sono somme da restituire

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 competenti 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 30/06/2024¹.

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

¹ Per la compilazione della "Tabella PNRR" l'Organo di revisione deve entrare nel sito della Corte dei conti, area Servizi, link: <https://servizionline.corteconti.it/> e accedere alla piattaforma dedicata ai questionari di finanza territoriale "Questionari Finanza Territoriale", tramite utenza SPID, ove, sarà presente la voce "Tabella PNRR 2024", con riferimento a ogni singolo ente, con la possibilità di essere indirizzati a una pagina dedicata contenente la "Nota metodologica" con le istruzioni per la compilazione. Non sono ammesse differenti modalità di trasmissione né per il questionario, né per la tabella PNRR.

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE QUOTE pnrr	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	*la cassa vincolata è pari alla differenza positiva tra l'anticipazione ricevuta ed i pagamenti effettuati
B99J200022 20001	5	3	AREA EX ALFA WASSERMAN IN COMUNE DI SASSO MARCONI VIA PORRETTANA FRAZIONE DI BORGONUOVO RIQUALIFICAZIONE DI UN'AREA EX PRODUTTIVA DISMESSA COMUNE DI SASSO MARCONI VIA PORRETTANA FRAZIONE BORGONUOVO RIQUALIFICAZIONE DI UN'AREA EX PRODUTTIVA DISMESSA	€ 16.461.033,60	€ 1.496.457,60	€ 725.980,63	€ 770.476,97	<u>Le risorse ricevute a fronte di pagamenti già effettuati con risorse proprie confluiscono in cassa libera</u>
B94J230004 10006	2	4	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO - LEGGE 2019- ARTICOLO: 1- COMMA: 29-37- LB 2020. CONTRIBUTI AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ANNUALITA' 2023- COMPLETAMENTO DI LAVORI DI PICCOLA PORTATA PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI I2	€ 180.000,00	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00	
B9J1B22000 560006	2	1	INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E SOSTITUZIONE NUOVA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO - I.C. SASSO MARCONI	€ 9.552.840,00	€ 1.736.880,00	€ 270.902,80	€ 1.465.977,20	
B94J220001 40001	1	3	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CINEMA TEATRO COMUNALE G. MARCONI	€ 250.000,00	€ 25.000,00	€ 250.000,00	€ 225.000,00	
B92E19000 310004	4	1	"Miglioramento sismico, adeguamento statico e messa in sicurezza Scuola Primaria Fontana", anno 2023	€ 86.000,00	€ 8.600,00	€ 73.878,43	€ 65.278,43	
							€ 2.036.175,74	

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.

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

L'Ente 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 aggiornata del conto del bilancio
- 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 **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- 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 29/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- l. la nota informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

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 agli atti il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

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

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

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

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

L'Organo di Revisione *ha verificato* l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

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.

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 contenzioso.

Il controllo sugli equilibri *non* 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.

L'Ente ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

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 413.966,11 così composta:

fondi accantonati	per euro 30.150,00;
fondi vincolati	per euro 0,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 51.347,95;
fondi disponibili	per euro 332.468,00.

e destinata per euro 102.066,00 a parte corrente sostituzione oneri ;
per euro 230.402,16 a parte corrente ;
per euro 30.150,00 a parte corrente TFR sindaco e rinnovo contratto dirigenti;
per euro 51.347,95 a parte capitale ;

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	€ 157.430,44	€ -	€ 157.430,44
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 846.233,71	€ -	€ 846.233,71
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.435.694,09	€ 413.966,11	€ 2.849.660,20
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.432.462,56	€ 42.587,30	€ 10.475.049,86
2	Trasferimenti correnti	€ 750.378,45	€ 42.519,89	€ 792.898,34
3	Entrate extra tributarie	€ 2.623.252,80	€ 200.530,53	€ 2.823.783,33
4	Entrate in conto capitale	€ 20.749.410,16	-€ 49.066,00	€ 20.700.344,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
	Totale	€ 42.365.833,54	€ 236.571,72	€ 42.602.405,26
	Totale generale delle entrate	€ 45.805.191,78	€ 650.537,83	€ 46.455.729,61
	Disavanzo di amministrazione	€ 49.151,47	-€ 49.151,47	€ -
1	Spese correnti	€ 13.877.520,59	€ 595.341,35	€ 14.472.861,94
2	Spese in conto capitale	€ 23.870.175,14	€ 104.347,95	€ 23.974.523,09
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 198.015,01	€ -	€ 198.015,01
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
	Totale generale delle spese	€ 45.805.191,78	€ 650.537,83	€ 46.455.729,61

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 5.768.128,84		€ 5.768.128,84
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 10.506.298,00	€ 146.230,28	€ 10.652.528,28
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.028.452,50	€ 42.519,89	€ 1.070.972,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.131.115,94	€ 199.330,53	€ 3.330.446,47
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 24.661.044,03	-€ 49.066,00	€ 24.611.978,03
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 184.806,03	€ -	€ 184.806,03
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
	Totale	€ 47.322.046,07	€ 339.014,70	€ 47.661.060,77
	Totale generale delle entrate	€ 53.090.174,91	€ 339.014,70	€ 53.429.189,61
1	<i>Spese correnti</i>	€ 16.037.677,51	€ 286.014,70	€ 16.323.692,21
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 23.819.576,74	€ 53.000,00	€ 23.872.576,74
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 198.015,01	€ -	€ 198.015,01
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
	Totale generale delle spese	€ 47.865.598,83	€ 339.014,70	€ 48.204.613,53
	SALDO DI CASSA	€ 5.224.576,08	-€ 0,00	€ 5.224.576,08

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 29/07/2024 ammonta ad euro 6.358.180,32.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 29/07/2024 ammonta ad euro 2.112.504,21 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 29/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 29/07/2024
MUTUI	€ 8.391,25	€ 8.391,25
FONDI PNRR	€ 2.676.906,18	€ 2.036.175,74
TRASFERIMENTI compresi USCITI DA pnrr	€ 23.900,42	€ 67.937,22
ALTRO (SPECIFICARE)		
	2.709.197,85	2.112.504,21

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>	€ 10.466.500,00	€ -	€ 10.466.500,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 509.261,23		€ 509.261,23
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.557.250,80	-€ 40.000,00	€ 2.517.250,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 10.356.376,48	€ -	€ 10.356.376,48
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>		€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
Totale		€ 31.699.718,08	-€ 40.000,00	€ 31.659.718,08
Totale generale delle entrate		€ 31.699.718,08	-€ 40.000,00	€ 31.659.718,08
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 21.260,62	-€ 21.260,62	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.539.108,31	-€ 18.739,38	€ 13.520.368,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 10.133.077,06	€ -	€ 10.133.077,06
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 195.942,52	€ -	€ 195.942,52
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
Totale generale delle spese		€ 31.699.718,08	-€ 40.000,00	€ 31.659.718,08

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

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>	€ 10.524.000,00	€ -	€ 10.524.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 464.465,52	€ -	€ 464.465,52
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.548.735,80	€ -	€ 2.548.735,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.741.774,76	€ -	€ 3.741.774,76
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
Totale		€ 25.089.305,65	€ -	€ 25.089.305,65
Totale generale delle entrate		€ 25.089.305,65	€ -	€ 25.089.305,65
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 13.558.633,90	€ -	€ 13.558.633,90
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.518.475,34	€ -	€ 3.518.475,34
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 201.866,84	€ -	€ 201.866,84
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 3.300.000,00	€ -	€ 3.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.510.329,57	€ -	€ 4.510.329,57
Totale generale delle spese		€ 25.089.305,65	€ -	€ 25.089.305,65

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 78.559,98
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 419.663,84
Avanzo di amministrazione	€ 463.117,58
TOTALE POSITIVI	€ 961.341,40
Minori entrate (tipologie)	€ 183.092,12
Maggiori spese (programmi)	€ 778.249,28
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 961.341,40
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 18.739,38
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	€ 21.260,62
TOTALE POSITIVI	€ 40.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ 40.000,00
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 40.000,00
2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

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 di spesa² 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 -

² N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 1/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

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	0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	157.430,44	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>	(+)	14.091.731,53 0,00	13.493.012,03 0,00	13.537.201,32 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	14.472.861,94 783.575,57	13.520.368,93 741.150,00	13558633,90 747.450,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	47.659,00	21.159,00	140.567,40
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>	(-)	198.015,01 0,00 0,00	195.942,52 0,00 0,00	201.866,84 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 469.373,98	- 244.458,42	- 363.866,82
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				

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

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	362.618,16 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>	(+)	168.892,42 0,00	244.458,42 0,00	363.866,82 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	62.136,60	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		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.487.042,04	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	846.233,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	20.700.344,16	10.356.376,48	3.741.774,76
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	(-)	168.892,42	244.458,42	363.866,82
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	(+)	62.136,60	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	23.974.523,09 0,00	10.133.077,06 0,00	3.518.475,34 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

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

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	47.659,00	21.159,00	140.567,40
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 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)		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 liquidità	(-)	362618,16		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-362618,16	0,00	0,00

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 0,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

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

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	€ 4.967.293,71	€ 2.019.579,79	€ -	€ 2.947.713,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 276.948,86	€ 189.214,20	€ 1.125,19	€ 88.859,85
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.226.121,86	€ 356.798,42	€ 500,00	€ 869.823,44
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.509.876,63	€ 931.374,93		€ 3.578.501,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 21.877,00	€ -		€ 21.877,00
Totale entrate finali	€ 11.002.118,06	€ 3.496.967,34	€ 1.625,19	€ 7.506.775,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 184.806,03	€ -	€ -	€ 184.806,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 265.692,44	€ 76.748,68	€ -	€ 188.943,76
Totale titoli	€ 11.452.616,53	€ 3.573.716,02	€ 1.625,19	€ 7.880.525,70
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.096.013,19	€ 2.018.212,59	€ -	€ 1.077.800,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.409.601,56	€ 1.686.721,73	€ -	€ 2.722.879,83
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 7.505.614,75	€ 3.704.934,32	€ -	€ 3.800.680,43
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 634.611,56	€ 544.066,12	€ -	€ 90.545,44
Totale titoli	€ 8.140.226,31	€ 4.249.000,44	€ -	€ 3.891.225,87

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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

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 del 29/07/2024.;
- 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;

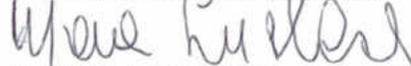
esprime

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.

Cattolica, 31/07/2024

L'Organo di revisione

Dott.ssa Marija Luisa Carli



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