

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

I.0014076.17-07-2024.h.10:47.Comune di Portomaggiore

# COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n.18\_2024

COMUNE DI PORTOMAGGIORE

PROVINCIA DI FERRARA

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

## PREMESSA

In data 18/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr. verbale n. 36 del 01/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/04/2024.

In data 22/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (cfr. verbale n 9 del 28/03/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 23/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 7.628.565,13 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>	3.203.965,65
Fondo anticipazioni liquidità-	4.647.194,52
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	98.920,85
Altri accantonamenti	505.983,12
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>8.456.064,14</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	122.473,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	74.188,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	123.813,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	14.786,58
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>335.261,33</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>32.187,37</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>32.187,37</b>

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

<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-1.194.947,71</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> 0,00

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 25 e 26 del 10/06/2024.

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

CC 1 del 29/01/2024 – cfr. verbale n. 1 del 26/01/2024);

CC 6 del 26/02/2024 – cfr. verbale n. 5 del 21/02/2024);

CC 13 del 22/04/2024 – cfr. verbale n. 12 del 19/04/2024);

CC 23 del 29/04/2024 – cfr. verbale n. 13 del 24/04/2024).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati 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.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa: Delibera n° 4 del 16/01/2024.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.: Determina dirigenziale n. 262 del 21/06/2024 ad oggetto "Variazione compensativa del piano esecutivo di gestione 2024-2026 n. 1\_2024, annualità 2024, ex art. 175, comma 5-quater lettera a) del Tuel".

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

Variazione di Bilancio CC 1 del 29/01/2024 – FONDO CASSA 01.01 4.641.705,99 + 2.453.288,94 = 7.094.994,93;

Variazione di Bilancio CC 6 del 26/02/2024 – FONDO CASSA 7.094.994,93 + 27.566,83 = 7.122.561,76;

Variazione di Bilancio CC 13 del 22/04/2024 – FONDO CASSA 7.122.561,76 - 663.937,11 = 6.458.624,65;

Variazione di Bilancio CC 23 del 29/04/2024 – FONDO CASSA 6.458.624,65 + 422.708,12 = 6.881.332,77.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 156.449,69 così composta:

fondi accantonati	per euro 156.449,69;
fondi vincolati	per euro _____ ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____ ;
fondi disponibili/liberi	per euro _____.

L'Ente *non* ha dovuto adeguare il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

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

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2023, *ha* rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e *ha* rispettato il piano di rientro del disavanzo.

## 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 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024, tenuto conto della scadenza prevista per l'invio della tabella medesima, fissata al 10.09.2024, si evidenzia che si provvederà all'analisi in un momento successivo.

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 non ha previsto di richiedere anticipazioni al MEF ai sensi [circolare della Circolare 21/2024](#).

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione dà atto di aver ricevuto, unitamente alla proposta di deliberazione, i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 15.07.2024;
- b. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. 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;
- d. 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;

- e. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 28.06.2024;
- h. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 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 Prot. 0011600.11-06-2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed 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 situazioni 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;
- 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 Dirigenti e 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 e 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.

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

## **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 30.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 30.000,00.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione *ha verificato* la regolarità del calcolo del FCDE.

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

Descrizione entrata	Capitolo	% di acc.to bil. prev.	Stanziamen o definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU recupero evasione	10000024	63,57%	€ 330.000,00	€ 12.231,77	€ 1.666,53	0,51%	64%	€ 209.781,00
Proventi servizio refezione scolastica - Recupero evasione	30000415	91,16%	€ 15.000,00	€ -	€ -	0,00%	91%	€ 13.674,00
Proventi servizio trasporto alunni - Recupero evasione	30000435	91,92%	€ 2.000,00	€ -	€ -	0,00%	92%	€ 1.838,40
Proventi servizio asilo nido - Recupero evasione	30000481	70,13%	€ 5.250,00	€ 1.939,07	€ -	0,00%	70%	€ 3.681,83
Canone unico patrimoniale	30000530	5,18%	€ 122.915,85	€ 59.826,66	€ 23.591,96	19,19%	5%	€ 6.372,00
Canoni concessioni demaniali e rimborso spese relative all'esercizio di attività economiche	30000550	1,40%	€ 9.500,00	€ -	€ -	0,00%	1%	€ 133,00
Concessioni in uso suolo e strutture demaniali	30000570	12,28%	€ 7.601,80	€ 7.601,80	€ -	0,00%	12%	€ 933,75
Fitti immobili	30000520	1,15%	€ 81.630,00	€ 77.441,16	€ 38.175,75	46,77%	1%	€ 938,75
Sanzioni amministrative e pecuniarie per infrazioni Cds	30000496	34,65%	€ 421.655,00	€ -	€ -	0,00%	35%	€ 146.105,98
Sanzioni per infrazioni a regolamenti e ordinanze	30000497	0,00%	€ 7.000,00	€ 6.613,19	€ 6.613,19	94,47%	0%	€ -

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

Indennizzi assicurativi a seguito di sinistri immobili	30000720	1,98%	€ 20.000,00	€ 10.181,11	€ 6.145,00	30,73%	2%	€ 396,00	
Rimborsi diversi	30000730	4,44%	€ 14.490,00	€ 1.975,40	€ 1.680,72	11,60%	4%	€ 643,63	
Rimborsi diversi Settore TUA	30000740	4,31%	€ 30.000,00	€ 4.741,56	€ 4.741,56	15,81%	4%	€ 1.293,00	
								<b>Importo totale FCDE assestamento di bilancio</b>	<b>€ 385.791,34</b>
								<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>	<b>€ 385.791,34</b>
								<b>Differenza da accantonare</b>	<b>€ -</b>
								<b>Differenza da ridurre</b>	<b>€ 0,00</b>

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

- Fondo aumenti utenze per caro energia € 19.319,81;
- Fondo accantonamento incrementi contrattuali € 32.010,00;
- Fondo accantonamento indennità fine mandato sindaco € 4.492,00;
- Fondo accantonamento spese potenziali € 0,00;
- Fondo accantonamento risorse in attesa destinazione € 6.343,69;
- Accantonamento fondo rischi contenzioso € 5.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

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, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo tuttavia emersi ulteriori elementi da parte dell'Avv. Lolli ed essendo pervenuta, da parte del legale Avv. Marchetti, la sentenza di cui al Prot. 0013579 del 09.07.2024 con cui la Corte d'appello di Venezia ha respinto l'appello degli eredi della sig.ra A. Cesari, l'Organo di Revisione, prende atto della congruità della variazione di riduzione di € 5.000,00 dell'accantonamento effettuato a puri scopi precauzionali, pari a € 10.000,00.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.



Gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, fatta eccezione per Area Impianti Spa e Clara Spa, 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 50.641,44 così composta:

fondi accantonati per euro 48.784,44;  
fondi vincolati per euro 1.857,00;  
fondi destinati agli investimenti per euro \_\_\_\_\_;  
fondi disponibili per euro \_\_\_\_\_.

e destinata per euro 0,00.

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	€ 4.772.491,32	€ -	€ 4.772.491,32
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 156.449,69	€ 50.641,44	€ 207.091,13
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.561.127,43	€ -	€ 6.561.127,43
2	Trasferimenti correnti	€ 947.665,15	€ 45.314,14	€ 992.979,29
3	Entrate extra-tributarie	€ 2.080.174,44	€ 85.225,65	€ 2.165.400,09
4	Entrate in conto capitale	€ 3.956.196,40	€ 73.706,07	€ 4.029.902,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.213.500,00	€ 220,00	€ 2.213.720,00

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

<b>Totale</b>	<b>€ 18.058.663,42</b>	<b>€ 204.465,86</b>	<b>€ 18.263.129,28</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 22.987.604,43</b>	<b>€ 255.107,30</b>	<b>€ 23.242.711,73</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 119.958,91	€ -	€ 119.958,91
1	<i>Spese correnti</i>	€ 9.106.369,44	€ 167.325,31	€ 9.273.694,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 8.490.489,08	€ 81.163,43	€ 8.571.652,51
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 757.287,00	€ 6.398,56	€ 763.685,56
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.213.500,00	€ 220,00	€ 2.213.720,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 22.987.604,43</b>	<b>€ 255.107,30</b>	<b>€ 23.242.711,73</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 28.06.2024 ammonta ad euro 5.204.061,20.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 28.06.2024 ammonta ad euro 2.014.405,86.

La composizione della cassa vincolata alla data del 28.06.2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 28.06.2024
Mutui	7.101,91	7.101,91
Entrate Patrimoniali	4.026,17	4.026,17
Pignoramento Metalco	650,06	650,06
Trasferimenti Ministero	1.964.765,56	1.715.582,71
Trasferimento fondi PNRR – PNC – Programma Sicuro, Verde e Sociale	241.241,58	241.241,58
Trasferimento fondi PNRR – M5C3 – Investimento 1: Strategia nazionale per le aree interne	65.134,34	43.811,18
Trasferimento fondi PNRR – Progetti non nativi	7.307,58	1.992,25
<b>TOTALE</b>	<b>2.290.227,20</b>	<b>2.014.405,86</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato	€ 596.574,36	€ -	€ 596.574,36

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

	Utilizzo Avanzo di amministrazione	€ 159.012,10	€ -	€ 159.012,10
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.568.873,00	€ -	€ 6.568.873,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 812.497,55	€ 27.177,00	€ 839.674,55
3	<i>Entrate extra-tributarie</i>	€ 2.035.856,17	€ 14.622,00	€ 2.050.478,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.268.010,30	€ -	€ 2.268.010,30
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 370.000,00	€ -	€ 370.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 370.000,00	€ -	€ 370.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.213.500,00	€ -	€ 2.213.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 16.938.737,02</b>	<b>€ 41.799,00</b>	<b>€ 16.980.536,02</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 17.694.323,48</b>	<b>€ 41.799,00</b>	<b>€ 17.736.122,48</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 119.958,91	€ -	€ 119.958,91
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.741.788,47	41.741,05	€ 8.783.529,52
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.211.280,10	€ -	€ 3.211.280,10
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 370.000,00	€ -	€ 370.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 737.796,00	€ 57,95	€ 737.853,95
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.213.500,00	€ -	€ 2.213.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 17.694.323,48</b>	<b>€ 41.799,00</b>	<b>€ 17.736.122,48</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato	€ 123.304,56	€ -	€ 123.304,56
	Utilizzo Avanzo di amministrazione	€ 161.516,15	€ -	€ 161.516,15
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.584.436,00	€ -	€ 6.584.436,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 765.722,55	€ 11.139,00	€ 776.861,55
3	<i>Entrate extra-tributarie</i>	€ 1.972.812,64	€ 30.660,00	€ 2.003.472,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 171.384,00	€ -	€ 171.384,00

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

5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.213.500,00	€ -	€ 2.213.500,00
<b>Totale</b>		<b>€ 14.007.855,19</b>	<b>€ 41.799,00</b>	<b>€ 14.049.654,19</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 14.292.675,90</b>	<b>€ 41.799,00</b>	<b>€ 14.334.474,90</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 119.958,91	€ -	€ 119.958,91
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.635.335,99	€ 41.674,92	€ 8.677.010,91
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 271.384,00	€ -	€ 271.384,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 752.497,00	€ 124,08	€ 752.621,08
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 2.300.000,00	€ -	€ 2.300.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.213.500,00	€ -	€ 2.213.500,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 14.292.675,90</b>	<b>€ 41.799,00</b>	<b>€ 14.334.474,90</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2024</b>	
Minori spese (programmi)	€ 271.847,71
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 223.324,19
Avanzo di amministrazione	€ 50.641,44
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 545.813,34</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 18.858,33
Maggiori spese (programmi)	€ 526.955,01
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 545.813,34</b>

<b>2025</b>	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 584.331,25
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 58.837,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 643.168,25</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 17.038,00
Maggiori spese (programmi)	€ 626.130,25
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -

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

<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 643.168,25</b>
------------------------	---------------------

<b>2026</b>	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 561.471,70
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 42.799,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 604.270,70</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 1.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 603.270,70
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 604.270,70</b>

Preso atto che in data 15/02/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance (successivamente modificato con GC n. 59 del 04.006.2024), 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, come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende altresì atto che nel PIAO le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento.

Si dà atto, inoltre che:

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 3.613,08 (n° imprese creditrici: 2);
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a -12,01 giorni per il I trimestre 2024 e pari a -17,07 giorni per il II trimestre 2024.

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:

---

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.641.705,99		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	338.198,64	123.304,56	123.304,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	119.958,91	119.958,91	119.958,91
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.719.506,81 0,00	9.459.025,72 0,00	9.364.770,19 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	9.273.694,75 123.304,56 385.791,34	8.783.529,52 123.304,56 385.791,34	8.677.010,91 123.304,56 385.791,34
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>	(-)	763.685,56 0,00 0,00	737.853,95 0,00 0,00	752.621,08 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-99.633,77</b>	<b>-59.012,10</b>	<b>-61.516,15</b>
<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 <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	207.091,13 0,00	159.012,10 0,00	161.516,15 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	(-)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>7.457,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.434.292,68	473.269,80	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.029.902,47	3.008.010,30	171.384,00

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

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	370.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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>	(-)	8.571.652,51 0,00	3.211.280,10 0,00	271.384,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-7.457,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	370.000,00	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	370.000,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:

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

Equilibrio di parte corrente (O)		7.457,36	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	(-)	68.877,51	56.314,91	74.686,54
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-61.420,15</b>	<b>-56.314,91</b>	<b>-74.686,54</b>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia alla parte corrente per l'importo di euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.

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
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.631.997,64	966.221,71	-19.204,00	2.646.571,93
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	148.170,24	128.644,47	0,00	19.525,77
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.909.584,67	719.712,57	6.051,23	1.195.923,33
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	3.747.191,48	543.977,60	0,00	3.203.213,88
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	213.051,15	126.399,65	0,00	86.651,50
<b>Totale entrate finali</b>	<b>9.649.995,18</b>	<b>2.484.956,00</b>	<b>-13.152,77</b>	<b>7.151.886,41</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	693.438,99	476.770,95	0,00	216.668,04
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	807,94	39,50	0,00	768,44
<b>Totale titoli</b>	<b>10.344.242,11</b>	<b>2.961.766,45</b>	<b>-13.152,77</b>	<b>7.369.322,89</b>

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	1.562.888,31	1.266.799,05	36,69	296.052,57
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	944.068,99	599.173,54	-	344.895,45
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie				
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.506.957,30</b>	<b>1.865.972,59</b>	<b>36,69</b>	<b>640.948,02</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti				

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



<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	77.934,35	34.606,82	-	43.327,53
<b>Totale titoli</b>	<b>2.584.891,65</b>	<b>1.900.579,41</b>	<b>36,69</b>	<b>684.275,55</b>

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.

## 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;

- 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.

Lì,.....

*Il Revisore unico*  
*Dott. Giovanni Gelmetti*  
*firma digitale*