

## IL REVISORE UNICO

Verbale n. 18 del 29 luglio 2024

COMUNE DI RUBIERA

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 (vedi mio verbale n. 32 del 30/11/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 12/01/2024.

In data 29/04/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (vedi mio verbale n. 10 del 8/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 6/05/2024 determinando un risultato di amministrazione di euro 2.629.980,52 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		2.629.980,52
Parte accantonata <sup>(2)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>		481.451,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(3)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		295.495,00
Altri accantonamenti		272.147,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.049.093,00</b>
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		29.104,72
Vincoli derivanti da trasferimenti		25.876,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>54.981,66</b>
Parte destinata agli investimenti		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>165.975,69</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.359.930,17</b>

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. 45 del 30 aprile 2024.

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

Prima variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 approvata con delibera di Consiglio comunale n. 2/2024 (cfr verbale n.5 del 24/02/2024);

Seconda variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 approvata con delibera di Consiglio comunale n. 18/2024 (cfr verbale n.8 del 25/03/2024);

Terza variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 approvata con delibera di Consiglio comunale n. 23/2024 (cfr verbale n. 13 del 24/04/2024);

Quarta variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 approvata con delibera di Consiglio comunale n. 37/2024 (cfr verbale n.15 del 22/06/2024).

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.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 192.763,32 così composta:

fondi accantonati per euro 26.787,63;

fondi destinati agli investimenti per euro 165.975,69.

L'Ente ha adeguato 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 'Spending review informatica' e dagli allegati al Comunicato n. 2 del 04/07/2024 del Ministero dell'Interno sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

In data 25/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

**PNRR**

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione 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 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
J21C22001820006	M1	C1	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	€ 101.208,00	€ -	€ -	€ -
J21F22000450006	M1	C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -
J21F22004770006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
J21B22000900006	M4	C1	REALIZZAZIONE NUOVA PISTA POLIVALENTE SCOPERTA PRESSO LA SCUOLA E. DE AMICIS	€ 52.100,00	€ 5.210,00	€ 47.624,87	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGIS con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario, mentre per i progetti relativi alla transazione digitale "portale PAdigitale2026" soggetto attuatore è l'Unione dei Comuni Tresinaro Secchia.

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.

Si ricorda che i progetti relativi alla misura M2c4 ('Piccole e medie opere') sono fuoriusciti dal PNRR ai sensi degli articoli 32 e 33 del Decreto-legge n.19/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n.56/2024, come rappresentato nella seguente tabella.

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
J26J20000930005	M2	C4	PALAZZO SACRATI - SEDE COMUNE VIA EMILIA EST, 5 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER EDIFICI PUBBLICI DI CUI AL D.M. 14/01/2020-PALAZZO SACRATI	€ 128.800,00	€ 90.000,00	€ 112.640,17	€ -
J29J21007810001	M2	C4	PALABURSI, SEDE COMUNE, SCUOLA DE AMICIS VIA ALDO MORO, 1 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER EDIFICI PUBBLICI	€ 180.000,00	€ 171.000,00	€ 176.673,00	€ -
J24J22000460006	M2	C4	CORTE OSPITALE VIA FONTANA 2 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ED EFFICIENTAMENTO DELLA CENTRALE TERMICA DELLA CORTE OSPITALE DI RUBIERA	€ 90.000,00	€ 45.000,00	€ 86.579,45	€ -
J29J20000260001	M2	C4	PONTE MONTECATINI SUL TORRENTE TRESINARO A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI.	€ 855.000,00	€ 255.000,00	€ 763.835,73	€ -
J24J22000830006	M2	C4	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CENTRO SOCIALE-BOCCIODROMO VIA DE GASPERI 3	€ 90.000,00	€ -	€ 66.638,13	€ -
J24J22000840006	M2	C4	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZETTO DELLO SPORT PALA BURSI VIA ALDO MORO	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 20/07/2024;
- b. la relazione del Responsabile finanziario sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. la relazione 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;
- e. 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;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 giugno 2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. 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 applicato quanto previsto dal Regolamento di contabilità per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Nel comitato di direzione del 24 giugno 2024 - poi via mail nella stessa data - il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi aggiornamenti riguardo:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio – attestazioni trasmesse al Revisore dei conti;
- 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 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.

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.

#### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 45.000,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 45.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato 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.

Capitolo	Art.	Descrizione	Stanziamento	Accortato	Incaassato	Comple	Perce. daa	Muovo FC DDE
100100	0	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - GETTITO CONVENZIONALE	2.606.000,00	1.286.424,74	1.286.424,74	50,64	0	0
100110	0	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - GETTITO DA LEVA FISCALE	1.220.000,00	555.498,07	555.498,07	54,47	0	0
100120	0	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	0	0	0	100	0	0
100130	0	RECUPERO EVASIONE ICI - IMU	200.000,00	1.720,45	1.720,45	99,14	26,91	55.668,38
100140	0	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	1.500.000,00	628.714,46	628.714,46	58,09	0	0
100185	0	RECUPERO EVASIONE TARES/TARI	50.000,00	30.422,13	30.422,13	39,16	0	0
300100	0	CORRISPETTIVO VENDITA ENERGIA	0	0	0	100	0	0
300105	0	PROVENTI VENDITA ENERGIA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	30.000,00	10	0	100	7,24	2.172,00
300110	0	RETTE DI FREQUENZA ASILO NIDO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	277.348,00	174.325,05	125.690,50	54,68	1,4	3.882,87
300130	0	PROVENTI PER ATTIVITA' EDUCATIVE DI VERSE SCUOLE ELEMENTARI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	300	360	200,7	44,25	20,44	73,58
300140	0	RETTE DI FREQUENZA SERVIZI DI DOPO SCUOLA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	72.760,00	42.627,56	29.420,50	59,57	3,07	2.233,73
300150	0	PROVENTI DERIVANTI DALL'UTILIZZO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	119.300,00	67.078,34	39.861,18	66,59	14,92	17.799,56
300160	0	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA SCUOLE ELEMENTARI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	304.270,00	196.142,73	130.462,60	57,12	5,09	15.487,34
300170	0	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	210.500,00	141.415,19	87.871,70	58,26	2,14	4.504,70
300180	0	RETTE SCUOLA MATERNA STATALE REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	153.000,00	103.010,00	58.959,68	61,46	5,11	7.818,30
300190	0	INTROITO PASTI PERSONALE DELL'ASILO NIDO E SCUOLA MATERNA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	7.500,00	3.955,34	786,92	89,51	2,26	169,5
300210	0	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI	15.000,00	8.779,00	8.779,00	41,47	0,07	10,5
300220	0	CANONI E PROVENTI VARI DEL SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE	62.000,00	822	822	98,67	1,84	1.140,80
300230	0	RETTE GITE SCOLASTICHE - SERV. RILEV. AI FINI IVA	200	10	0	100	0	0
300235	0	RETTE TRASPORTO SCOLASTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	29.000,00	13.608,34	13.306,17	52,39	7,3	2.117,00
300270	0	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE SALE COMUNALI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	3.500,00	1.348,40	1.208,52	65,47	2,86	100,1
300280	0	RIMBORSO STAMPATI E SERVIZI FORNITI DA COMUNE	12.500,00	5.635,30	5.635,30	54,91	0	0
300300	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI	20.000,00	11.813,56	9.263,56	59,65	0,23	46
300310	0	DIRITTI DI SEGRETERIA	50.000,00	25.944,78	25.934,78	48,13	1,02	510
300315	0	DIRITTI SU ATTI DELLO STATO CIVILE	500	90	30	34	0	0
300320	0	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA'	7.000,00	3.339,71	3.339,71	45,15	0	0
300340	0	PROVENTI PER ATTIVITA' INTEGRATIVE SCUOLE MATERNE COMUNALI E STATALI (SERV. PARZ. RIL. AI FINI IVA)	17.125,00	14.850,95	7.711,47	54,97	3,5	599,38
300350	0	ENTRATE SERVIZIO PRE E POST SCUOLA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	26.200,00	14.010,00	11.314,66	54,91	2,19	573,78
300370	0	RETTE DI PARTECIPAZIONE ALL'UNIVERSITA' DEL TEMPO LIBERO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	3.000,00	1.659,00	1.540,00	48,67	0,4	12
300395	1	CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	70.000,00	64.468,26	64.468,26	7,9	1,92	1.344,00
300395	2	CANONE UNICO PATRIMONIALE PUBBLICITA'	152.400,00	119.524,50	119.514,50	21,58	9,02	13.746,48
300395	3	CANONE UNICO PATRIMONIALE MERCATI	31.000,00	27.183,00	26.374,50	14,92	1,19	368,9
300400	0	CANONI CONCESSIONI PARZ. RIL. IVA	21.000,00	10	0	100	10,81	2.270,10
300410	0	CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	170.000,00	116.596,99	116.596,99	31,41	0,07	119
300420	0	AFFITTI REALI DI IMMOBILI	0	0	0	100	0	0
300420	1	AFFITTI REALI DI IMMOBILI	35.000,00	19.137,14	19.127,14	45,35	0	0
300420	2	AFFITTI DERIVANTI DA LOCAZIONI DI CARATTERE COMMERCIALE (RILEVANTE IVA)	48.000,00	24.592,64	10.901,14	77,29	18,01	8.644,80
300420	3	AFFITTO CASA PROTETTA E CENTRO DIURNO POLIFUNZIONALE (RILEVANTE IVA)	100.316,00	10	0	100	0	0
300420	4	AFFITTI DERIVANTI DA LOCAZIONI NON COMMERCIALI	6.500,00	30	0	100	15,99	1.039,35
300430	1	AFFITTI ALLOGGI COMUNALI	25.500,00	25.336,74	11.330,99	55,56	6,07	1.547,85
								144.000,000



L'Organo di Revisione ha verificato che lo stanziamento assestato della missione 20, programma 3, è pari a zero (in competenza non è stato rilevato nulla); tuttavia ciò appare congruo tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023 a titolo di fondo rischi contenzioso per € 295.495,00 e fondo passività potenziali per € 61.600,00.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi e al fondo passività potenziali l'Organo di revisione rileva che sono stati applicati € 20.000,00 euro in variazione al fine di dare copertura a una passività potenziale che si è concretizzata dando origine a contenzioso. Pertanto, essendo il restante quadro invariato, a seguito di una ricognizione del contenzioso effettuata con atto di Giunta comunale, il fondo rischi contenzioso rimane invariato ma si riduce di 20.000,00 il fondo passività potenziali.

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 e non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dalle società partecipate, l'Organo di revisione prende atto che non emerge la necessità di effettuare 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, l'Ente intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 711.784,25 così composta:

fondi accantonati per euro 106.508,00;

fondi vincolati per euro 7.276,25;

fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;

fondi disponibili per euro 598.000,00.

e così destinata:

per euro 86.508,00 a finanziare arretrati aumento contrattuale dipendenti;

per euro 20.000,00 a spese per contenzioso;

per euro 7.276,25 al rimborso di ristori specifici Covid non utilizzati;

per euro 15.000,00 a spese correnti non permanenti;

per euro 583.000,00 a spese di investimento.

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	€ 346.482,96	€ -	€ 346.482,96
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.929.097,59	€ -	€ 1.929.097,59
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 192.763,32	€ 711.784,25	€ 904.547,57
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.193.570,71	€ -	€ 7.193.570,71
2	Trasferimenti correnti	€ 1.177.610,94	€ 109.992,50	€ 1.287.603,44
3	Entrate extratributarie	€ 2.952.570,34	€ 121.578,11	€ 3.074.148,45
4	Entrate in conto capitale	€ 1.906.842,09	€ 11.697,30	€ 1.918.539,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 15.298.594,08</b>	<b>€ 243.267,91</b>	<b>€ 15.541.861,99</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>€ 17.766.937,95</b>	<b>€ 955.052,16</b>	<b>€ 18.721.990,11</b>
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 11.631.112,58	€ 360.354,86	€ 11.991.467,44
2	Spese in conto capitale	€ 4.001.915,37	€ 594.697,30	€ 4.596.612,67
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 65.910,00	€ -	€ 65.910,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>€ 17.766.937,95</b>	<b>€ 955.052,16</b>	<b>€ 18.721.990,11</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 7.039.727,13		€ 7.039.727,13
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 7.368.547,57	€ -	€ 7.368.547,57
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.261.638,65	€ 109.992,50	€ 1.371.631,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 4.154.352,69	€ 121.578,11	€ 4.275.930,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.685.341,14	€ 11.697,30	€ 2.697.038,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.071.006,89	€ -	€ 2.071.006,89
	<b>Totale</b>	€ 17.540.886,94	€ 243.267,91	€ 17.784.154,85
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 24.580.614,07	€ 243.267,91	€ 24.823.881,98
1	<i>Spese correnti</i>	€ 14.155.971,42	€ 360.354,86	€ 14.516.326,28
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.976.173,72	€ 594.697,30	€ 5.570.871,02
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 125.151,24	€ -	€ 125.151,24
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.442.110,72	€ -	€ 2.442.110,72
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 21.699.407,10	€ 955.052,16	€ 22.654.459,26
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 2.881.206,97	-€ 711.784,25	€ 2.169.422,72

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 7.304.108,78.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2024 ammonta ad euro 220.032,97 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere  
La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI	€ -	€ -
FONDI PNRR	€ 183.130,34	€ -
TRASFERIMENTI	€ 16.958,62	€ 7.524,80
RESTITUZIONE RISTORI NON UTILIZZATI	€ 29.104,72	€ 29.104,72
ONERI DI URBANIZZAZIONE	€ 134.230,20	€ 187.517,84
RETTIFICA MANDATO DA VINCOLATO A LIBERO	€ -	-€ 4.054,79
<b>Totale</b>	€ 363.423,88	€ 220.092,57

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>	€ 7.182.570,71	€ -	€ 7.182.570,71
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 869.656,20	€ 41.693,00	€ 911.349,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 2.971.099,05	€ 21.000,00	€ 2.992.099,05
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 475.000,00	€ -	€ 475.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
	<b>Totale</b>	€ 13.566.325,96	€ 62.693,00	€ 13.629.018,96
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 13.566.325,96	€ 62.693,00	€ 13.629.018,96
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 10.954.657,96	€ 62.693,00	€ 11.017.350,96
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 475.000,00	€ -	€ 475.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 68.668,00	€ -	€ 68.668,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 2.068.000,00	€ 62.693,00	€ 13.629.018,96

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.182.570,71	€ -	€ 7.182.570,71
2	Trasferimenti correnti	€ 869.656,20	€ 53.959,00	€ 923.615,20
3	Entrate extratributarie	€ 2.911.099,05	€ -	€ 2.911.099,05
4	Entrate in conto capitale	€ 275.000,00	€ -	€ 275.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
	<b>Totale</b>	€ 13.306.325,96	€ 53.959,00	€ 13.360.284,96
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 13.306.325,96	€ 53.959,00	€ 13.360.284,96
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 10.891.785,96	€ 53.959,00	€ 10.945.744,96
2	Spese in conto capitale	€ 275.000,00	€ -	€ 275.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 71.540,00	€ -	€ 71.540,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.068.000,00	€ -	€ 2.068.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 13.306.325,96	€ 53.959,00	€ 13.360.284,96

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 84.869,34
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 262.767,91
Avanzo di amministrazione	€ 711.784,25
<b>TOTALE POSITIVI</b>	€ 1.059.421,50
Minori entrate (tipologie)	€ 19.500,00
Maggiori spese (programmi)	€ 1.039.921,60
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	€ 1.059.421,60

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ 10.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 62.693,00
Avanzo di amministrazione	€ -
<b>TOTALE POSITIVI</b>	€ 72.693,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 72.693,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	€ 72.693,00

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 53.959,00
Avanzo di amministrazione	€ -
<b>TOTALE POSITIVI</b>	€ 53.959,00
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 53.959,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	€ 53.959,00

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

Preso atto che in data 31/01/2024 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 rilevanti ai fini del conteggio dei limiti di spesa e che pertanto *sono confermati* i vigenti limiti di spesa 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 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 03 del 30/01/2024 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

Si prende atto altresì che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 22/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a -1 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 22/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 4.491,80;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -2,19 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro 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	7.039.727,13			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	346.482,96	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	11.555.322,80 0,00	11.086.018,96 0,00	11.017.284,96 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	11.991.467,44 0,00 144.000,00	11.017.350,96 0,00 144.000,00	10.945.744,96 0,00 144.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	65.910,00	68.668,00	71.540,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-155.571,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>9)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	155.571,88 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>10)</sup></b>				
<b>O = G + H + I - L + M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>9)</sup>	(+)	748.975,69	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.929.097,59	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.918.539,39	475.000,00	275.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.596.812,67 0,00	475.000,00 0,00	275.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 174.976,88	€ 115.350,77	€ -	€ 59.626,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 84.027,71	€ 50.166,88	€ -	€ 33.860,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.201.782,35	€ 846.449,07	€ -	€ 355.333,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 776.499,05	€ 290.065,13	€ -	€ 486.433,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 2.239.285,97</b>	<b>€ 1.302.031,83</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 937.254,14</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.006,89	€ 1.402,44	€ -	€ 1.604,45
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.242.292,86</b>	<b>€ 1.303.434,27</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 938.858,59</b>
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.668.845,61	€ 2.111.334,58	€ -	€ 557.511,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.274.258,35	€ 911.751,22	€ -	€ 362.507,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 3.943.106,96</b>	<b>€ 3.023.085,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 920.021,16</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 59.241,24	€ 29.280,24	€ -	€ 29.961,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 374.110,72	€ 273.103,43	€ -	€ 101.007,29
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 4.376.458,92</b>	<b>€ 3.325.469,47</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.050.989,45</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 debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 20/07/2024.;
- 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lugo, 29 luglio 2024

L'Organo di revisione

(dott.ssa Maria Teresa Zironi)